

Sveučilište Jurja Dobrile u Puli
Fakultet ekonomije i turizma
«Dr. Mijo Mirković»

ROSANA ŠKOPAC

**UTVRĐIVANJE I RASPORED REZULTATA
POSLOVANJA PODUZEĆA TEMPO d.o.o. LABIN**

Završni rad

Pula, siječanj 2015.

Sveučilište Jurja Dobrile u Puli
Fakultet ekonomije i turizma
«Dr. Mijo Mirković»

ROSANA ŠKOPAC

**UTVRĐIVANJE I RASPORED REZULTATA
POSLOVANJA PODUZEĆA TEMPO d.o.o. LABIN**

Završni rad

**JMBAG: 0303018372, izvanredni student
Studijski smjer: Financijski management**

**Predmet: Poslovno računovodstvo
Mentor: Dr. sc. Lorena Mošnja-Škare**

Pula, siječanj 2015.

IZJAVA O AKADEMSKOJ ČESTITOSTI

Ja, dolje potpisana Rosana Škopac, kandidatkinja za prvostupnika poslovne ekonomije, ovime izjavljujem da je ovaj Završni rad rezultat isključivo mogega vlastitog rada, da se temelji na mojim istraživanjima te da se oslanja na objavljenu literaturu kao što to pokazuju korištene bilješke i bibliografija. Izjavljujem da niti jedan dio Završnog rada nije napisan na nedozvoljen način, odnosno da je prepisan iz kojega necitiranog rada, te da ikoji dio rada krši bilo čija autorska prava. Izjavljujem, također, da nijedan dio rada nije iskorišten za koji drugi rad pri bilo kojoj drugoj visokoškolskoj, znanstvenoj ili radnoj ustanovi.

(Škopac Rosana)

SADRŽAJ

SADRŽAJ	4
1. UVOD	1
2. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI.....	3
2.1. Elementi financijskih izvještaja, njihovo priznavanje i mjerenje	4
2.2. Temeljni financijski izvještaji	5
2.2.1. Bilanca.....	6
2.2.2. Račun dobiti i gubitka	7
2.2.3. Izvještaj o novčanom toku.....	7
2.2.4. Izvještaj o promjenama vlasničke glavnice.....	8
2.2.5. Bilješke uz financijske izvještaje	8
3. RAČUN DOBITI I GUBITKA	9
3.1. Prihodi	10
3.2. Rashodi.....	11
3.3. Poveznice prihoda i rashoda s promjenama imovine i obveza.....	13
3.4. Sučeljavanje rashoda i prihoda.....	14
4. TEMPO D.O.O. LABIN	15
4.1. Djelatnost i poslovanje poduzeća Tempo d.o.o. Labin	15
4.2. Izrada godišnjeg obračuna TEMPO d.o.o. Labin za 2013. godinu	17
4.2.1. Bruto-bilanca poduzeća Tempo d.o.o. Labin na dan 31.12.2013.....	19
4.2.2. Zaključna knjiženja u vezi s rashodima koja prethode sastavljanju RDG-a za 2013.	25
4.2.3. Zaključna knjiženja u vezi s prihodima.....	29
4.2.4. Razlika prihoda i rashoda te utvrđivanje računovodstvenog dobitka ili gubitka ..	31
4.3. Sastavljanje računa dobiti i gubitka	32
4.4. Prijava poreza na dobit.....	36
4.4.1. Stavke uvećanja i umanjenja računovodstvenog dobitka.....	37
4.4.2. Predujmovi poreza na dobit.....	39
4.4.3. Zaključna knjiženja obveze poreza na dobit i dobitka poslovne godine.....	39
4.5. Uporaba dobitka za 2013. godinu	40
5. ZAKLJUČAK	42
LITERATURA.....	43
GRAFIČKI PRIKAZI	45
PRILOZI.....	46
SAŽETAK.....	47
SUMMARY	48

1. UVOD

Još davne 1755. godine francuski ekonomist Richard Cantillon opisao je poduzetnika kao osobu koja plaća izvjesnu cijenu za određeni proizvod, kako bi ga naposljetku prodao za neizvjesnu cijenu.

Poduzetničko ponašanje determinirano je neprestanim traganjem za promjenama, reagiranjem na te promjene te njihovo korištenje kao povoljne prilike. Kako bi se poduzetništvo uspješno razvijalo, nužno je postojanje privatnog vlasništva, slobodnih sredstava, tržišta te konkurencije na tom tržištu. Ulaganjem kapitala pojedinci svjesno preuzimaju rizik povezan s neizvjesnošću koji poslovni pothvat nosi, dok suvremeno poimanje poduzetnika unosi još i kategoriju inovativnosti. Krajnji cilj ulaganja jest ostvarivanje određenih ciljeva.

Pored bilance koja prikazuje financijski položaj u određenom vremenskom trenutku, Račun dobiti i gubitka (dalje u tekstu: RDG) je temeljni financijski izvještaj koji prikazuje aktivnosti poduzeća u određenom razdoblju. Osnovni elementi tog izvještaja su prihodi, rashodi, te njihova razlika odnosno dobit ili gubitak.

Obavljanjem poslovnih aktivnosti nastaju promjene na imovini poduzeća, kao i na izvorima te imovine odnosno obvezama, a vezane su i uz promjene kapitala. Upravo te promjene u određenom vremenskom razdoblju pokazuju prihodi i rashodi a izraz povećanja ili smanjenja kapitala je financijski rezultat, točnije dobit ili gubitak.

Tema ovog rada je utvrđivanje financijskog rezultata stoga se prije svega definiraju i razrađuju temeljni financijski izvještaji i njihovi najosnovniji elementi, kao i povezanost i uvjetovanost elemenata bilance i računa dobiti i gubitka. Budući se financijski rezultat prikazuje kroz RDG, naglasak će biti upravo na sastavljanju istog, uz korake koje poduzetnik mora poduzeti prije i prilikom izrade samog izvještaja.

U nastavku slijedi utvrđivanje financijskog rezultata na konkretnom primjeru, u ovom radu za poduzeće Tempo d.o.o. iz Labina, upoznajući se prije svega s djelatnošću kojom se poduzeće bavi. Po upoznavanju stavki koje sačinjavaju bilancu, prikazana su zaključna knjiženja u vezi rashoda i prihoda koja prethode sastavljanju RDG obrasca, a potom slijedi sučeljavanje istih radi utvrđivanja računovodstvenog rezultata. Po sastavljanju RDG obrasca slijedi izračun porezne osnovice na način da se računovodstvena dobit korigira za stavke umanjenja ili povećanja, a kako to Zakon o porezu na dobit definira. Primjenom propisane

stope poreza na dobit na poreznu osnovicu dobiva se obveza poreza na dobit te, uzimajući u obzir plaćene predujmove, izračunava se konačna obveza po godišnjem obračunu.

Metode koje će se koristiti u ovom radu su induktivna i deduktivna metoda, metoda analize i sinteze, metoda generalizacije i specijalizacije, metoda klasifikacije, metoda deskripcije, metoda kompilacije te metoda studija literature.

2. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

U računovodstvenoj literaturi razvijenih zemalja, računovodstvo se definira kao uslužna funkcija u procesu upravljanja, upravo zato što se računovodstvo smatra najznačajnijim dijelom ukupnog informacijskog sustava i većina informacija potrebnih u procesu poslovnog odlučivanja nastaje u računovodstvu. Drugim riječima, računovodstvene informacije su konačni output procesiranja podataka a predočavaju se u obliku financijskih izvještaja. Važnost računovodstva ističe se u sagledavanju stanja imovine poduzeća, izvora imovine, prihoda, rashoda te financijskog rezultata kako bi se omogućila kontrola rada i upravljanje ukupnom imovinom. Osnovni zadatak računovodstva kao takvog je prikupljanje i obrada podataka financijske prirode te prezentiranje informacija zainteresiranim korisnicima, koje moraju biti razumljive, važne, značajne, pouzdane i usporedive.

Pojam financijski izvještaj obuhvaća „cjelovit skup financijskih izvještaja sastavljenih za razdoblje tijekom godine ili za poslovnu godinu“.¹ Prije svega su namijenjeni vanjskim korisnicima među kojima nalazimo sadašnje i potencijalne ulagače, kreditore, vladu i njezine organizacije, kupce, dobavljače, burzu, profesionalne institucije i sl.

Računovodstvo kao uslužno informacijski podsustav daje informacije i unutarnjim korisnicima, točnije managementu koji provodi proces planiranja kao sastavni dio upravljanja poduzećem. Financijski izvještaji moraju fer i istinito prezentirati financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tokove poduzetnika. Na njihovu značajnu ulogu ukazuje i Okvir Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS)² u kojima je definiciji, korisnicima, ciljevima, kvalitativnim obilježjima, priznavanju i mjerenju elemenata financijskih izvještaja, te konceptima kapitala i očuvanja kapitala pridana posebna pažnja, što naposljetku određuje djelokrug Okvira. Među financijskim izvještajima koje sastavljaju i prezentiraju subjekti širom svijeta postoje razlike upravo zbog raznolikih društvenih, ekonomskih i zakonskih okolnosti, koje su pak dovele do uporabe raznolikih definicija elemenata financijskih izvještaja: definicije imovine, obveza, glavnice, prihoda i rashoda. Odbor za MRS-e (IASC) obvezao se smanjiti te razlike nastojeći ostvariti harmonizaciju regulative, računovodstvenih standarda i postupaka u svezi sa sastavljanjem i prezentiranjem financijskih izvještaja, a sve radi osiguravanja informacija koje su korisne za donošenje ekonomskih odluka. U postizanju

¹ Narodne novine (2008) *Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, 1.1. Pristup.* Zagreb: Narodne novine d.d., broj 30. Dostupno na: http://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2008_03_30_992.html (19.09.2014.)

² Dalje u tekstu: Okvir

harmonizacije navedenih odnosa, značajnu ulogu ima upravo Okvir odobren od strane Odbora IASC-a.

2.1. Elementi financijskih izvještaja, njihovo priznavanje i mjerenje

Financijski učinci transakcija i drugih događaja grupirani su u velike skupine sukladno njihovim ekonomskim obilježjima, a koje se nazivaju elementi financijskih izvještaja. Sve to prikazano je u financijskim izvještajima a razlikujemo:

- elemente izravno povezane s mjerenjem financijskog položaja u bilanci: imovina, obveze i glavnica

Imovina predstavlja ekonomske resurse kojima se poduzeće koristi u ostvarivanju svoje djelatnosti.³ Može biti materijalna i nematerijalna a s obzirom na funkciju koju obavlja u poslovnom procesu može biti kratkotrajna i dugotrajna imovina.

Obveze se mogu definirati kao izvori sredstava od kojih je imovina, kojom poduzeće raspolaže, nabavljena. Mogu biti kratkoročne i dugoročne obveze.

Razlika između ukupne imovine i ukupnih obveza čini vlasničku glavicu tj.kapital poduzeća. Radi se zapravo o dijelu imovine koji pripada vlasnicima, pri čemu se misli na ostatak koji ostaje nakon podmirenja svih obveza.

- elemente izravno povezane s mjerenjem uspješnosti u izvještaju o dobiti: prihodi i rashodi.

U poslovnom procesu dolazi do transformacije jednog oblika imovine u drugi; novac pribavljen od izvora ulaže se u nabavu sirovina i materijala, sirovine se ulažu u proizvodnju, iz koje pak dobivamo gotove proizvode koji se dalje prodaju i za njih se dobiva novac kojim se kupuju inputi za daljnje ulaganje u proizvodnju i tako opet slijedi povratak na početak poslovnog procesa. Ulaganja u poslovne procese te rezultati koji iz njih proizlaze računovodstveno su praćena, budući uslijed odvijanja tih procesa nastaju prihodi i rashodi.

MRS-i određuju i priznavanje elemenata financijskih izvještaja. Radi se o procesu uvrštavanja u bilancu ili izvještaj o dobiti stavki koje udovoljavaju definiciji elemenata financijskih izvještaja i zadovoljavaju kriterije za njihovo priznavanje.

Prema MRS-u 18, „prihod se priznaje samo kad je vjerojatno da će ekonomske koristi, povezane s transakcijom, pritjecati u subjekt. Međutim, kada neizvjesnost naplate nastaje kod

³ Žager K. et.al. (2008) *Osnove računovodstva*. 2. izd. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, str.40.

iznosa već uključenog u prihod, nenaplativi iznos ili iznos za koji naplata prestaje biti vjerojatna priznaje se kao rashod, a ne ispravlja se izravno priznati prihod.“⁴

Prema kriterijima Okvira MSFI-a, prihodi se u izvještaju o dobiti priznaju kada je povećanje budućih ekonomskih koristi povezano s povećanjem sredstava ili smanjivanjem obveza koje se može pouzdano izmjeriti. S druge strane, rashodi se priznaju u izvještaju o dobiti kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obveza i koje se pouzdano može izmjeriti. Drugim riječima, priznavanje prihoda pojavljuje se istodobno s priznavanjem povećanja imovine ili smanjenja obveza, a priznavanje rashoda javlja se istodobno s priznavanjem smanjenja imovine ili povećanja obveza.

2.2. Temeljni financijski izvještaji

Temeljni financijski izvještaji koje Zakon o računovodstvu podrazumijeva su: bilanca, račun dobiti i gubitka, izvještaj o promjenama vlasničke glavnice, izvještaj o novčanom toku, te bilješke uz financijske izvještaje. Svaki od navedenih izvještaja je određena cjelina među kojima ipak postoji povezanost, a međusobno se i nadopunjuju. Promatraju li se svi ti izvještaji kao cjelina, korisnici informacija mogu dobiti kvalitetne podatke.

Iako su financijski izvještaji u prvom redu namijenjeni vanjskim korisnicima, računovodstvo kao uslužno-informacijski podsustav daje informacije managementu poslovnog subjekta, čije su dvije značajne funkcije planiranje i kontrola, koje pak moraju pratiti korak sa suvremenim tržišnim gospodarstvom u kojem se poslovanje odvija s puno rizika i neizvjesnosti, a kvalitetne i pravodobne informacije omogućuju smanjiti rizik na najminimalniju razinu. Poduzetnik se mora neprestano prilagođavati tržištu, mora biti sposoban uvidjeti, spoznati preferencije, navike i potrebe potencijalnih kupaca ili korisnika usluga.

U ekonomskom smislu, uspješnim poduzetnikom smatra se onaj koji ostvaruje što je moguće veću dobit odnosno profit iz poslovnih aktivnosti, te ograničene resurse koristi na financijski najučinkovitiji način. U suprotnom, poduzetnik se smatra neuspješnim.

Financijski rezultat poslovanja najvažnije je mjerilo (ne)uspješnosti poduzetničke aktivnosti obzirom da odražava je li tržište priznalo ili nije znanja, vještine i sposobnosti poduzetnika.

⁴ Ministarstvo financija Republike Hrvatske, Porezna uprava (2014a) *Propisi*. Dostupno na: <http://propisi.porezna-uprava.hr/view.asp?location=POGLAVLJE&jid=2043&file=standardi.XML&idAktualni=2359> (06.06.2014.)

2.2.1. Bilanca

Bilanca je „financijski izvještaj koji sistematizirano prikazuje stanje imovina, obveza i kapitala u određenom vremenskom trenutku“.⁵ Radi se o izvještaju statičkog karaktera, obzirom da prikazuje situaciju u određenoj točki vremena. Bilanca je ujedno i izvještaj koji prikazuje financijski položaj poduzeća i služi za ocjenu sigurnosti poslovanja. Financijski položaj podrazumijeva stanje i međuodnos imovine, obveza i kapitala određenog poduzeća.

U ostvarivanju svoje djelatnosti poduzeće koristi različite ekonomske resurse koji su u vlasništvu poduzeća, mjerljivi su te nose potencijalnu buduću ekonomsku korist. Ti resursi su zapravo imovina, a ranije smo spomenuli da se dijeli na kratkotrajnu⁶ i dugotrajnu imovinu.⁷ Osnovni oblici kratkotrajne imovine su novac, potraživanja, financijska imovina i zalihe, dok su materijalna, nematerijalna, financijska imovina i potraživanja oblici dugotrajne imovine.

Sva imovina kojom poduzeće raspolaže ima svoje izvore, a to su zapravo različite pravne i fizičke osobe, koje svoju imovinu ulažu u neko poduzeće (vlasnici, dobavljači, banke, druge financijske institucije itd.). Ovisno o tome tko je uložio imovinu u poduzeće, izvori imovine dijele se na vlastite izvore (kapital ili glavnica) i tuđe (obveze). Prema roku dospeljeća obveze mogu biti kratkoročne, dugoročne i kapital (glavnica). Kratkoročne obveze je potrebno podmiriti u roku kraćem od jedne godine, dugoročne obveze dospeljevaju na naplatu u roku duljem od jedne godine, dok kapital kao dio imovine koji pripada vlasnicima dobivamo kao razliku između ukupne imovine i ukupnih obveza.

Kapital se prije svega formira ulaganjem vlasnika pri samom osnivanju poduzeća. Uspješno poslovanje dodatno povećava kapital kao i dodatna ulaganja vlasnika. S druge strane, raspodjela vlasnicima i gubici u poslovanju smanjuju kapital.

Osnovna karakteristika bilance je bilančna ravnoteža, a posljedica je promatranja imovine s dvije perspektive: jednom prikazuje ono što poduzeće ima-aktiva, a drugi put prikazuje odakle poduzeću to što ima – pasiva. Jednostavnije rečeno, aktiva prikazuje imovinu, a pasiva izvore te imovine. Bilanca se sastavlja na temelju konta glavne knjige koja imaju neki saldo, a koji se pak utvrđuje krajem godine ili pri osnivanju. Valja voditi računa da je kod konta imovine

⁵ Žager K. et.al. (2008) *Analiza financijskih izvještaja*. Zagreb: Masmedia d.o.o., str.53.

⁶ Kratkotrajna imovina je dio ukupne imovine za koji se očekuje da će se pretvoriti u novčani oblik u vremenu kraćem od jedne godine.

⁷ Dugotrajna imovina je onaj dio imovine koji se u novčani oblik pretvara u razdoblju duljem od jedne godine.

saldo dugovni a kod konta obveza i kapitala potražni, te se kao takvi unose u bilancu kao bilančna pozicija.⁸

2.2.2. Račun dobiti i gubitka

Račun dobiti i gubitka je financijski izvještaj koji prikazuje aktivnosti poduzeća u određenom razdoblju te ukazuje na ostvarenu razinu profitabilnosti poslovanja. Budući da su osnovni elementi tog izvještaja prihodi i rashodi i njihova razlika, može se definirati kao financijski izvještaj koji prikazuje koliko je prihoda i rashoda ostvareno u određenom vremenu te kolika je ostvarena dobit ili gubitak.

Utvrđivanje financijskog rezultata je tema ovog rada, stoga kasnije u nastavku slijedi detaljniji opis ovog izvještaja kao i njegovih elemenata.

2.2.3. Izvještaj o novčanom toku

Novac je važna ekonomska kategorija i važan čimbenik u poslovanju svakog poduzeća. Gotovo sve se vrti oko novca, bilo da se radi o kupovini, prodaji ili podmirivanju obveza. Vlasnika zanima kojim putem novac u poduzeće dolazi i u koje se svrhe troši. Upravo zbog toga sastavlja se izvještaj koji govori o izvorima i uporabi novca te omogućuje utvrđivanje viška raspoloživih ili pak nedostatnih novčanih sredstava. U interakciji s ostalim izvještajima, izvještaj o novčanom toku daje pravu „krvnu sliku“ poduzeća. Za razliku od računa dobiti i gubitka, u kojem su prihodi i rashodi ključne kategorije, ovdje imamo stvarno nastale primitke i izdatke. Primici i izdaci novca čine elemente izvještaja o novčanom toku i kao takvi se klasificiraju u poslovne aktivnosti⁹, investicijske aktivnosti¹⁰ te financijske aktivnosti.¹¹ Na svim se razinama aktivnosti prate uz primitke i izdatke novca te se iskazuje njihova razlika – čisti (neto) novčani tok, kako bi se uočilo prima li poduzeće ili više troši novca te kakav je odnos prema planiranim veličinama. Izvještaj o novčanom tijeku predstavlja prikaz priljeva i odljeva novca i novčanih ekvivalenata u jednom obračunskom razdoblju; novčani primici su

⁸ Skupina autora (2008) *Primjena hrvatskih standarda financijskog izvještavanja*. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, str.48.

⁹ Poslovne aktivnosti su glavne aktivnosti koje stvaraju prihod poduzeća i druge koje određuju rezultat poduzeća.

¹⁰ Investicijske aktivnosti se vezane uz stjecanje i otuđivanje dugotrajne imovine.

¹¹ Financijske aktivnosti su aktivnosti vezane uz financiranje poslovanja i uglavnom obuhvaćaju promjene vezane uz visinu i strukturu kapitala i obveza.

novac i novčani ekvivalenti koji u društvo pritječu, a novčani izdaci predstavljaju isplate novca zbog obavljanja djelatnosti društva.¹²

2.2.4. Izvještaj o promjenama vlasničke glavnice

Izvještaj o promjenama vlasničke glavnice čini sastavni dio temeljnih financijskih izvještaja, a zadatak mu je pokazati promjene koje su se na glavnici odnosno kapitalu desile između dva obračunska razdoblja. Kapital se sastoji od uloženog i zarađenog kapitala, a u bilančnoj shemi raščlanjen je na šest podpozicija: upisani kapital, premije na emitirane dionice, revalorizacijske rezerve, zadržana dobit ili preneseni gubitak, dobit ili gubitak tekuće godine. Najznačajnija promjena u kapitalu proizlazi iz zadržane dobiti koji se povećava stvaranjem dobiti, a smanjuje za iznos ostvarenog gubitka i iznos dividende.

2.2.5. Bilješke uz financijske izvještaje

Bilješke uz financijske izvještaje dodatno pojašnjavaju strukturu, vrijednost i obilježja nekih pozicija u prethodno pojašnjenim temeljnim financijskim izvještajima. One moraju sadržavati sve one informacije koje nisu direktno vidljive iz financijskih izvještaja, a neophodne su za njihovo razumijevanje i ocjenu poslovanja, te pridonose kvaliteti i upotrebljivosti računovodstvenih informacija. Donositelji odluka imaju potrebu za velikim brojem računovodstvenih informacija, te se u skladu s tim izvještaji sastavljaju u skladu sa zakonskim propisima, računovodstvenim načelima i standardima.

¹² Vuk J.(2012) *Izvještaj o novčanom tijeku*. Zagreb: RRIF, 1/12, str.148.

3. RAČUN DOBITI I GUBITKA

Račun dobiti i gubitka je izvještaj koji govori o uspješnosti poslovanja a njegovo sastavljanje propisano je Zakonom o računovodstvu ¹³, objavljenom u NN 109/07. Izmjene i dopune istog objavljene su u NN 54/13, dok su struktura i sadržaj RDG-a definirani Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, objavljenog u NN 38/08.¹⁴, te izmjenama i dopunama istog, objavljenih u NN 12/09. i 130/10.¹⁵

RDG (engl. *Profit and Loss Account* ili *Income Statement*) je računovodstveni izvještaj o prihodima i rashodima poduzeća u izvještajnom razdoblju. Unutar okvira istog uspoređuju se suprotne ekonomske kategorije, prihodi i rashodi, radi utvrđivanja njihove razlike, točnije rezultata poslovanja. Ovisno o utvrđenoj razlici, poduzeće je ostvarilo dobit ili gubitak. Ukoliko su sveukupno iskazani prihodi veći od rashoda, rezultat poslovanja je pozitivan i poduzeće je ostvarilo dobit. U suprotnom, imamo negativan rezultat odnosno gubitak.

Iako je RDG dinamički računovodstveni izvještaj, za razliku od bilance koja se definira kao statički, postoji povezanost između ta dva izvještaja. Promatraju li se promjene na imovini, obvezama i kapitalu na početku i kraju izvještajnog razdoblja, mogu se uočiti posljedice pojave prihoda i rashoda.

MSFI, u skladu s MRS 1, propisuju prezentiranje financijskih izvještaja. Subjekti se obvezuju prezentirati strukturu rashoda prema jednom od dva oblika raščlanjivanja; prvi je prema metodi vrste rashoda, a drugi prema metodi „troškova prodanih proizvoda“.¹⁶ Ovisno o tome koja metoda pruža relevantnije i pouzdanije informacije, i nekim drugim čimbenicima kao što je djelatnost kojom se poduzeće bavi, subjekt bira između navedenih metoda, što određuje strukturu RDG-a.

Primjenjujući metodu vrste rashoda, ili tzv. metodu ukupnih troškova, u RDG-u se rashodi objedinjavaju prema njihovoj vrsti (primjerice amortizacija, troškovi prijevoza, primanja zaposlenih), pri čemu nije neophodno rasporediti ih po funkcijama. Visina rashoda utvrđuje se

¹³ Narodne novine (2007) *Zakon o računovodstvu*. Zagreb: Narodne novine d.d., broj 109. Dostupno na: http://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2007_10_109_3174.html (15.10.2014.)

¹⁴ Narodne novine (2008) *Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja*. Zagreb: Narodne novine d.d., broj 38. Dostupno na: <http://narodne-novine.nn.hr/> (15.10.2014.)

¹⁵ Narodne novine (2009-2010) *Pravilnik o izmjeni i dopuni Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja*. Zagreb: Narodne novine d.d., broj 12/09 i 130/10. Dostupno na: <http://narodne-novine.nn.hr/> (15.10.2014.)

¹⁶ Narodne novine (2009) *Odluka o objavljivanju Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja*. Zagreb: Narodne novine d.d., broj 136. Dostupno na: <http://www.osfi.hr/Uploads/1/2/21/46/100/Odluka.pdf> (16.10.2014.)

na način da se prirodne vrste troškova svode na rashode razdoblja pomoću pozicije promjena vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda, pri čemu smanjenje vrijednosti zaliha rezultira povećanjem poslovnih rashoda i suprotno – povećanje vrijednosti zaliha ima za posljedicu smanjenje poslovnih rashoda. Primjenjujući ovaj neto princip, troškove se korigira i svodi na rashode.¹⁷

Metoda troškova prodanih proizvoda ili funkcionalna metoda podrazumijeva klasifikaciju rashoda prema njihovoj funkciji kao dio troškova prodanih proizvoda (primjerice troškova distribucije i administrativnih troškova). Ova metoda pruža relevantnije informacije, ali može zahtijevati proizvoljno raspoređivanje u znatnoj mjeri. Primjenom ove metode pozicija troškovi zaliha prodanih proizvoda uključuje samo troškove proizvodnje prodanih proizvoda dok troškovi uprave, prodaje i administracije izravno terete prihode tekućeg obračunskog razdoblja.

RDG se može prikazati u obliku jednostranog ili dvostranog računa. Veću iskaznu moć ima jednostrani račun pa se kao takav više koristi u svijetu, omogućujući pritom segmentiranje prihoda i rashoda prema vrstama aktivnosti.

Iskazna moć RDG-a očituje se i u utvrđivanju doprinosa pokrića a ta je informacija od iznimne važnosti u ocjeni uspješnosti poslovanja. Ona pokazuje sposobnost poduzeća da ostvari dostatan prihod za pokriće ostalih troškova.

3.1. Prihodi

Prihodi predstavljaju „povećanje ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza što ima za posljedicu povećanje kapitala osim povećanja kapitala koje se odnosi na unose od strane ulagača“¹⁸.

Prihodi nastaju kao posljedica povećanja imovine ili smanjenja obveza, i to onog dijela koji će poslije imati utjecaja na promjene u visini kapitala. Prihode uglavnom vezujemo uz realizaciju

¹⁷ Vinković Kravaica, A. viši predavač, *Financijsko računovodstvo-podloga za oblikovanje informacija menadžerskog računovodstva*. Prezentacija. Veleučilište u Rijeci, slajd 16-17. Dostupno na http://www.veleri.hr/files/datoteke/nastavni_materijali/k_poduzetnistvo_s1/3_-_Bilanca_i_RDG.pdf (16.10.2014.)

¹⁸ Narodne novine (2008) *Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja: 15.3. Prihodi*, Zagreb: Narodne novine d.d., broj 30. Dostupno na: http://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2008_03_30_992.html (19.10.2014.)

poslovnih učinaka, točnije proizvoda i usluga, a ovisno o činjenici nastaju li redovito u poslovanju ili se tek povremeno javljaju, razlikujemo redovne i izvanredne prihode.

Redovni prihodi nastaju realizacijom proizvoda i usluga na tržištu. Može se reći da su to poslovni prihodi koji u strukturi prihoda čine najznačajniji dio budući se pojavljuju gotovo svakodnevno i vezani su uz samu djelatnost koju subjekt obavlja. Kao poslovne prihode možemo navesti prihode od prodaje proizvoda i usluga, bilo u zemlji ili inozemstvu, te prihode od prodaje trgovačke robe, pri čemu je sam iznos prihoda jednak prodajnoj vrijednosti realiziranih proizvoda, robe ili pruženih usluga i to bez PDV-a.

Druga sastavnica redovnih prihoda su financijski prihodi koji su pak rezultat ulaganja viška raspoloživih novčanih sredstava i kao takvi ulaze u skupinu redovnih prihoda. Ulaganje može biti u vrijednosne papire ili se novac može nekome pozajmiti. U svakom slučaju, stječe se pravo na određenu naknadu poput dividende ili kamata i takav oblik naknada predstavlja prihod. U ovu grupu prihoda ubrajamo prihode od kamata, tečajnih razlika i dividendi, financijske prihode od imovine, nerealizirane dobitke od financijske imovine i sl.

Za razliku od redovnih, izvanredni se prihodi ne javljaju redovito te se stoga ne mogu planirati ni predvidjeti. Najčešće se pojavljuju prilikom prodaje dugotrajne imovine, sirovina, inventurnih viškova, otpisa obveza te kod svih drugih izvanrednih oblika povećanja imovine ili smanjenja obveza.

Kada je riječ o prihodima, valja razlikovati pojam primitaka i učinaka od pojma prihoda. Primici najvećim dijelom nastaju zbog prodaje učinaka na tržištu. Ukoliko učinci nisu prodani već su odloženi na zalihe, ne poprimaju karakter primitaka u tom obračunskom razdoblju, što zapravo potvrđuje činjenicu da je učinak uži pojam od pojma prihodi. Učinci se u odnosu prema prihodima mogu sagledavati isto kao troškovi prema rashodima. Drugim riječima, učinak se pojmovno ponajprije vezuje uz interni obračun rezultata dok se prihod vezuje uz obračun rezultata u financijskom knjigovodstvu. Najčešće svi primici koji nastaju u svezi s učincima predstavljaju ujedno i prihode budući se prihodi uvijek povezuju s odgovarajućim primicima. Ipak, ima slučajeva koji se ne podudaraju s navedenim, npr. primitak po osnovi primljenog kredita nije prihod.

3.2. Rashodi

„Rashod je smanjenje ekonomskih koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranje obveze što za posljedicu ima smanjenje kapitala osim onog u

svezi s raspodjelom sudionicima u kapitalu.¹⁹ Rashodi utječu na smanjenje glavnice i kapitala poduzeća.

U utvrđivanju financijskog rezultata, rashodi čine negativnu komponentu financijskog rezultata. Nastaju kao posljedica trošenja odnosno smanjenja ili povećanja obveza, te utječu na smanjenje glavnice ili kapitala poduzeća. Vrijednost rashoda podrazumijeva vrijednost utrošaka koji su bili neophodni za stvaranje poslovnih učinaka, koji se prije svega evidentiraju kao stavka bilance odnosno zaliha, a tek po prodaji njihova vrijednost postaje rashod razdoblja, što je pak regulirano računovodstvenim standardima i zakonskim propisima.

Kao i prihodi, i rashodi se dijele na redovne i izvanredne, dok redovne čine poslovni i financijski rashodi. Poslovni rashodi nastaju kao posljedica obavljanja glavne djelatnosti poduzeća i pojavljuju se redovito. Njihova struktura određena je upravo vrstom djelatnosti kojom se poduzeće bavi i koju metodu obračuna troškova primjenjuje.

Financijski rashodi nastaju kao posljedica korištenja tuđih novčanih sredstava, a njihova visina odražava uspješnost vođenja financijskih politika poduzeća. Budući se radi o korištenju tuđih sredstava, kao najčešći rashodi javljaju se kamate koje poduzeće na ta sredstva mora platiti, negativne tečajne razlike, smanjenje financijskih plasmana i sl.

Izvanredni rashodi ne nastaju redovito u poslovanju, teško su predvidivi, a za posljedicu imaju smanjenje vrijednosti imovine ili povećanje obveza. Najčešći izvanredni rashodi vezani su uz razne oblike otuđenja imovine, kazne, štete, korekcije rashoda iz prethodnih godina itd.

Kada je riječ o rashodima, valja imati na umu kako se pojmovi utrošak, izdatak i trošak ne smiju i ne mogu poistovjećivati s pojmom rashoda. Utrošci predstavljaju fizičko ulaganje materijalnih vrijednosti i dobara u stvaranju učinaka i najčešće su izraženi u fizičkim jedinicama mjere. Izdaci su vezani uz smanjenje gotovine ili novčanih vrijednosti u obračunu te mogu, ali ne moraju uvijek, imati karakter troška; uglavnom nastaju prije troška pa se njihov utjecaj na poslovni rezultat iskazuje naknadno. Troškovi su najznačajniji dio rashoda; predstavljaju vrijednosno izražene utroške rada, stalne i tekuće imovine te tuđih usluga u poslovnom procesu, a s ciljem stvaranja učinaka.²⁰ Dije se na troškove proizvoda i troškove razdoblja.

Troškove proizvoda čine troškovi koji se obračunavaju u vrijednost zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda, te postaju rashodi razdoblja u trenutku prodaje istih. Troškovima razdoblja

¹⁹ Ibid., 16.3. Rashodi

²⁰ Deželjin, Ja. et.al. (2005) *Računovodstvo*. Četvrto izmijenjeno i dopunjeno izd. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, str.152

smatraju se svi nastali troškovi koji se ne uključuju u troškove proizvoda te se nadoknađuju u ukupno nastalim iznosima iz ukupnih prihoda obračunskog razdoblja u kojem su nastali.

Ovisno o djelatnosti kojom se poduzeće bavi, u strukturi poslovnih prihoda mogu biti najzastupljeniji prihodi od prodaje gotovih proizvoda (bavi li se poduzeće proizvođačkom djelatnošću) ili pak prihodi od prodanih usluga (bavi li se poduzeće uslužnom djelatnošću). Gotovi proizvodi su osnovni učinak poslovnog procesa proizvođačkih poduzeća te predstavljaju vrijednost završne proizvodnje tog poduzeća, namijenjenu prodaji na tržištu. Usluge su nematerijalizirani poslovni učinak poslovnog procesa koje postaju osnovnim predmetom prodaje u uslužnim poduzećima (ili dopunskim ostalih poduzeća).²¹

I proizvodi i usluge prodaju se na tržištu po prodajnim cijenama te na taj način, pored količine prodanih proizvoda i usluga, doprinose utjecaju na visinu prihoda od prodaje. Bez obzira radi li se o prodaji gotovih proizvoda i usluga, postoji uska povezanost konta prihoda s kontima rashoda prodaje.

Kako bi se utvrdio financijski rezultat potrebno je utvrditi razliku između prihoda i rashoda.

3.3. Poveznice prihoda i rashoda s promjenama imovine i obveza

Imovina, obveze i kapital iskazani u bilanci povezani su s prihodima i rashodima iskazanim u računu dobiti i gubitka. Prihodi i rashodi pokazuju promjene na imovini i obvezama u određenom obračunskom razdoblju, a te su promjene povezane s povećanjem/smanjenjem neto imovine odnosno kapitala. Izraz tog povećanja/smanjenja neto imovine jest financijski rezultat koji može biti pozitivan ili negativan odnosno dobit ili gubitak. Financijski rezultat poveznica je bilance i RDG-a a njegova (ne)realnost ovisi o (ne)realnosti pozicija bilance.

Rashodi i prihodi nastaju poslovanjem poduzeća s okruženjem, a ponajprije su obuhvaćeni u okviru financijskog računovodstva. Prilikom utvrđivanja ostvarenog rezultata sučeljavaju se osnovni rashodi poslovanja s osnovnim prihodima, pri čemu je važno uvažavati polazište obračunskog sustava prema kojem je definiran sadržaj i obuhvat pojedinih segmenata rashoda i prihoda, te način njihova načina sučeljavanja u RDG-u.

U financijskom knjigovodstvu obuhvaćaju se vrste rashoda neovisno o mjestu i svrsi njihova nastanka, a razvrstavaju sukladno njihovom utjecaju na ostvareni ukupni rezultat poslovanja.

²¹ Deželjin, Ja. et.al. (2005) *Računovodstvo*. Četvrto izmijenjeno i dopunjeno izd. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika str.208

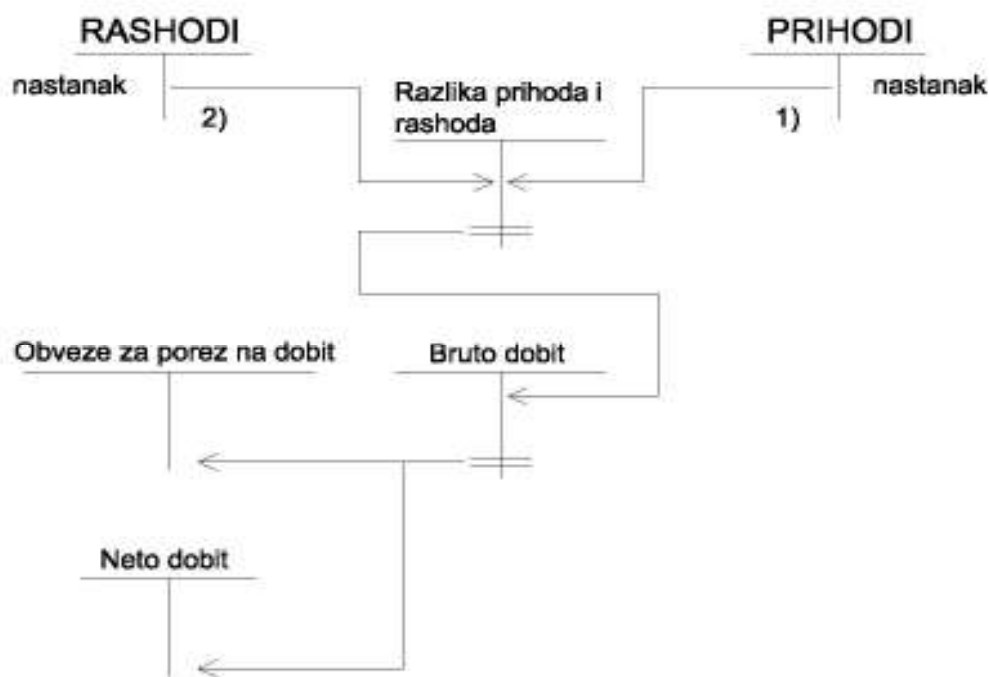
Rashodi koji nastaju u internom obračunu poslovanja vezani su uz stvaranje učinaka i imaju karakter troška, a cilj njihova obuhvaćanja je njihovo što realnije vrednovanje i zaračunavanje pojedinom obračunskom razdoblju, kako bi se potom sučelili s ukupnim prihodima.

Prihodi se u financijskom knjigovodstvu obuhvaćaju po vrstama prihoda ostvarenih prodajom, a razvrstavaju prema vrsti i njihovu utjecaju na ukupni rezultat poslovanja. Kao i rashodi, i prihodi se obuhvaćaju u što realnijem priznavanju prihoda, a radi sučeljavanja s ukupnim rashodima tog razdoblja.

3.4. Sučeljavanje rashoda i prihoda

Sastavljajući RDG, sučeljavaju se rashodi i prihodi i na taj način se utvrđuje financijski rezultat poslovanja (Slika 1). Od ostvarenih prihoda moraju se pokriti rashodi koji su uloženi u učinke radi tržišne valorizacije, kao i rashodi koji su nastali radi stvaranja učinaka.

Slika 1: Utvrđivanje financijskog rezultata



Izvor: Tušek B., (2014) *Računovodstveno praćenje rashoda, prihoda i utvrđivanje rezultata poslovanja*. Prezentacija. Ekonomski fakultet Zagreb. Dostupno na: <http://web.efzg.hr/dok/RAC/13.%20RA%C4%8CUNOVODSTVENO%20PRA%C4%86ENJE%20RASHODA.%20PRIHODA%20I%20REZULTATA%20POSLOVANJA.pdf> (25.10.2014.)

4. TEMPO D.O.O. LABIN

4.1. Djelatnost i poslovanje poduzeća Tempo d.o.o. Labin

Tempo d.o.o. osnovano je 20. siječnja 1990. godine kao poduzeće u 100%-tno privatnom vlasništvu pod nazivom „TEMPO RAŠA“ poduzeće za trgovinu, špediciju, zastupanje i posredovanje u prometu robe i usluga i prijevoz robe u cestovnom prometu, te je kao takvo i upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci pod brojem Fi-1274/89.

Osnivač društva i direktor ujedinjeni su u jednoj fizičkoj osobi koja upravlja tvrtkom i zastupa tvrtku pojedinačno i bez ograničenja. Radnici s posebnim ovlaštenjima i odgovornostima su radnici koje imenuje direktor, a koji rukovode pojedinim organizacijskim dijelovima tvrtke.

Pored Statuta kao osnovnog akta, direktor donosi i Pravilnik o organizaciji i načinu vođenja knjigovodstva, kao i Pravilnik o uređenju radnih odnosa.

Sjedište tvrtke je u početku bilo u Raši, što je u neposrednoj vezi sa smještajem Carinske službe i terminala, budući da je osnovna djelatnost tvrtke od samog početka do danas obavljanje usluga međunarodne špedicije. Osim spomenute, djelatnost društva Statutom tvrtke bila je široko definirana kroz djelatnosti: trgovina na malo, trgovina na veliko, usluge unutarnje špedicije, zastupanje i posredovanje u prometu roba i usluga, prijevoz robe u cestovnom prometu, mjenjački poslovi, poslovi uvoza i izvoza, međunarodno otpremništvo, posredovanje u vanjskotrgovinskom prometu, zastupanje stranih osoba i prodaja strane robe s konsignacijskog skladišta, međunarodni transport robe u cestovnom prometu. Od osnivanja pa do danas, tvrtka je povremeno obavljala neke od navedenih djelatnosti, ali je kao osnovnu djelatnost kroz cijelo vrijeme zadržala međunarodnu špediciju i na tom području neprestano rasla, unapređujući se po uzoru na renomirane europske špeditorske tvrtke. Rast tvrtke očitovao se kroz otvaranje poslovnica, podružnica i ureda na graničnim prijelazima (dalje u tekstu: GP-i) diljem Republike Hrvatske, formirajući mrežu, a sve s ciljem pružanja sveobuhvatnije razine usluga svojim komitentima, te ostvarivanja što uspješnijeg poslovanja. Statutom je bilo predviđeno da se u društvu mogu organizirati poslovne jedinice kao njegovi organizacijski dijelovi, zavisno od prirode procesa rada i obavljanja djelatnosti društva.

1993. god. donijet je Zakon o trgovačkim društvima kojim je propisano da se sva do tada osnovana trgovačka društva do 31.12.2005. moraju uskladiti s istim. Usklađenje općih akata društva sa Zakonom o trg.društvima upisano je Rješenjem Trgovačkog suda u Rijeci br. Tt-95/13897-5, MBS: 040106358, dana 16.12.1997.god. U međuvremenu, djelomice zbog

promjene zakonske regulative, a djelomice zbog zahtjeva novog vremena, racionalizacije i načina poslovanja, u registraciji društva dolazi do promjena i to u visini osnivačkog uloga, sporednim djelatnostima, promjeni sjedišta kao i pripajanja drugih društava čiji je osnivač ista fizička osoba ili pak samo društvo.

Danas tvrtka Tempo d.o.o. uživa respektabilno mjesto u međunarodnom otpremništvu sa svim potrebnim odobrenjima i certifikatima za obavljanje poslova ovlaštenog carinskog otpremnika, izdanim od strane Carinske uprave Ministarstva financija RH.

Do 01.07.2013. tvrtka je imala 67 zaposlenih radnika, srednje, više i visoke stručne naobrazbe od kojih 45 s položenim stručnim ispitom za Ovlaštene carinske zastupnike koji su radili u organizacijskim dijelovima tvrtke i to u stručnim službama i poslovnici u sjedištu društva u Labinu, te u podružnicama i uredima na GP-ima Pasjak, Rupa, Požane, Jurovski brod, Županja-Most, Tovarnik, Slavonski Šamac, Bajakovo i Duboševica.

Zbog pristupanja RH konvenciji o zajedničkom provoznom postupku i konvenciji o pojednostavljenoj formalnosti u trgovini sa zemljama članicama Europske unije, ulaskom RH u EU zatvaraju se uredi na GP-ima koji graniče sa zemljama članicama EU, točnije uredi na GP-ima Pasjak, Rupa, Požane, Jurovski brod i Duboševica, što je pak rezultiralo smanjenjem broja radnika; od 67 preostalo je 45 radnika koji su nastavili raditi u uredima na GP-ima prema zemljama nečlanicama EU, a radnici kojima je prestao radni odnos zbrinuti su na Zakonom propisani način, uz poštivanje otkaznog roka i otpremnine. Na GP-ima koji su nastavili s radom, došlo je do zapošljavanja novih radnika; 31.12.2013. zaposlenih ima 59.

11.03.2013. u sudski registar Trgovačkog suda pod brojem Tt-13/1749-2 upisana je dopuna djelatnosti i to: djelatnost tiskanja i umnožavanja, izdavačka djelatnost te djelatnost nakladnika.

Budući se odobrenje za rad na GP-ima dobiva po sistemu koncesije, a koje su ulaskom RH u EU istekle, u tijeku je natječaj raspisan od strane Ministarstva financija, Carinske uprave za dobivanje novih odobrenja na rok od 5 godina.

Prema odredbama čl.3.ZOR-a veličina poduzetnika određuje se prema podacima na zadnji dan poslovne godine koja prethodi godini za koju se izvješća sastavljaju, te u skladu s podacima iz financijskih izvještaja za 2012.godinu, Tempo d.o.o. razvrstava se kao mali poduzetnik, budući ne prelazi 2 od 3 zadana kriterija.²² Kao takav, sukladno primjeni Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (dalje u tekstu: HSFI), ZOR-a, Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja te ostalim propisima poreznog i

²² Ukupna aktiva 32,5 milijuna kuna, prihod 65 milijuna kuna, prosječan broj zaposlenika 50; Izvor: Guzić, Š. (2014) *Rokovi dostave financijskih i poreznih izvješća za 2013.* Zagreb: RRIF, broj 1/14, str.38.

trgovačkog prava RH, dužan je podnositi Bilancu, RDG i Bilješke uz financijska izvješća, a potom izraditi i prijavu poreza na dobit.

4.2. Izrada godišnjeg obračuna TEMPO d.o.o. Labin za 2013. godinu

Godišnji financijski izvještaji za 2013.godinu sastavljaju se u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (NN109/07. i 54/13.-dalje: ZOR) i Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 38/08., 12/09. i 130/10.), a na temelju primjene HSFI-a ²³. Prije same izrade završnog računa, na kraju poslovne godine valja izraditi kontrolno-analitičke postupke vezane za poslovne događaje koji se najčešće pojavljuju u poslovnoj praksi te utvrditi jesu li odabrana računovodstvena rješenja u skladu s pravilima koja određuju računovodstveni standardi te poreznim pravilima, koje treba pažljivo pratiti budući se neprestano mijenjaju. U nastavku slijedi kratak pregled koje to korake poduzetnik treba poduzeti pri izradi godišnjeg obračuna:

- Prema čl.11. ZOR-a i Općem poreznom zakonu (NN 147/08.-73/13.) treba popisati imovinu i obveze najmanje jednom godišnje i uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim.

S tim u vezi Direktor poduzeća Tempo d.o.o. Labin donosi prije svega Odluku o imenovanju povjerenstava za popis sredstava i izvora sredstava sa stanjem na dan 31.12.2013.²⁴ kao i Uputu za rad povjerenstava²⁵. Po obavljenom popisu, a u roku koji je definiran odlukom, povjerenstava dostavljaju popisne liste centralnom povjerenstvu²⁶, u slučaju poslovanja ovog poduzeća za svaki granični prijelaz zasebno, koje pak objedinjuje rezultate svih povjerenstava te sastavlja jedno cjelovito izvješće o stanju imovine i obveza na kraju poslovne godine²⁷.

- S kupcima i dobavljačima treba uskladiti stanja na dan 31.prosinca i dostaviti „Izvod otvorenih stavaka“.

Računovodstvena služba izlistava tzv. IOS-e²⁸ te šalje poslovnim partnerima poštom na adresu, tražeći pritom potvrdu o iskazanom stanju na dan 31.prosinca ili pak eventualno usklađenje.

²³ Jurić, Đ. (2014) *Sastavljanje računa dobiti i gubitka za 2013.* Zagreb: RRIF, broj 1/14, str.78.

²⁴ Prilog 1 – Odluka o godišnjem popisu i osnivanju popisnih povjerenstava

²⁵ Prilog 2 – Upute i nalozi za popis sa stanjem na dan 31.12.2013.

²⁶ Prilog 3 – Popisna lista dugotrajne imovine i sitnog inventara na dan 31.12.2013. za poslovnu jedinicu

²⁷ Prilog 4 - Izvješće povjerenstva o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava poduzeća sa stanjem na dan 31.12.2013.

²⁸ Prilog 5 - Izvadak otvorenih stavaka kupca i dobavljača na dan 31.12.2013.

- Potrebno je sastaviti obračun amortizacije dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine za 2013.

Poduzeće prakticira mjesečno obračunavanje amortizacije, te na kraju godine sastavlja konačni ispis s nabavnom vrijednošću, ispravkom vrijednosti i sadašnjom vrijednošću po stavkama i to za svaku poslovnu jedinicu po kontima²⁹.

- Dugotrajnu materijalnu imovinu, bez obzira je li u potpunosti amortizirana ili nije, ali se zbog tehnološke zastarjelosti ili neispravnosti ne koristi, treba predložiti za rashodovanje.

Povjerenstva imenovana za obavljanje popisa po pojedinim poslovnim jedinicama u popisnim listama predlažu eventualne stvari dugotrajne imovine za rashodovanje i predaju centralnom povjerenstvu koje pak na osnovi popisnih lista svih povjerenstava sastavlja cjelovit prijedlog za otpis dugotrajne imovine na razini poduzeća³⁰. Na uvid iste se pismenim putem poziva nadležna služba Porezne uprave³¹, te se potom donosi Odluka o rashodovanju a imovina se isporučuje poduzeću zaduženom za zbrinjavanje otpada³².

- Potrebno je uskladiti podatke iz pomoćnih poslovnih knjiga s računima Glavne knjige, a uočene pogreške valja ispraviti najkasnije s datumom 31.12.2013. provođenjem potrebnog knjiženja.
- Na dan 31.12.2013. treba uskladiti plaćene poreze i doprinose kako ne bi obračunate kamate u slučaju kašnjenja s nekom uplatom umanjile sljedeću uplatu i rezultirale razlikom u evidencijama Porezne uprave.
- Treba sastaviti „bruto-bilancu“³³ kao pomoćno obračunsko sredstvo koje se sastoji od bilance prometa i saldo-bilance kako bi se provjerila računska ispravnost knjiženja i bilančna ravnoteža. Bruto-bilanca sastavlja se prije zaključivanja aktivnih i pasivnih računa.
- Sukladno čl.10., st.1. ZOR-a, poslovne knjige moraju se na kraju poslovne godine zaključiti. U okviru Glavne knjige samo aktivna i pasivna konta na dan bilanciranja mogu imati „zaključni saldo“. Ukoliko se poslovne knjige vode kao elektronički zapis, Glavna knjiga se nakon zaključivanja mora zaštititi na način da se onemogući izmjena podataka.

²⁹ Prilog 6 – Popis dugotrajne imovine 31.12.2013.

³⁰ Prilog 7 – Prijedlog i Odluka o rashodu dugotrajne imovine i brisanja iz evidencije sitnog inventara

³¹ Prilog 8 – Pismeni poziv Poreznoj upravi

³² Prilog 9 – Dokaz o zbrinjavanju otpada

³³ Prilog 10 – Bruto bilanca na dan 31.12.2013.

4.2.1. Bruto-bilanca poduzeća Tempo d.o.o. Labin na dan 31.12.2013.

Prije negoli se pristupi zaključnim knjiženjima u vezi s rashodima koja prethode sastavljanju računa dobiti i gubitka za 2013., ukratko su predstavljene pozicije koje sačinjavaju bruto-bilancu, po razredima. U bilancu se potom unose stanja aktivnih i pasivnih računa u kunama, bez lipa.³⁴

RAZRED 0

U razredu O evidentirana je dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina poduzeća.

Prema tumačenju MRS-a 38, nematerijalna imovina razumijeva nefinancijsku imovinu koja se može identificirati, ali je bez fizičkog obilježja, a posjeduje se za uporabu u proizvodnji dobara ili isporuci usluga, za iznajmljivanje drugima ili u administrativne svrhe u razdoblju duljem od jedne godine. Uvjeti za priznavanje nematerijalne imovine su mogućnost pouzdanog utvrđivanja troška nabave, vjerojatnost pritjecanja budućih koristi u poduzeće na temelju korištenja ove imovine i mogućnost njezine kontrole. Po stavljanju u uporabu, nematerijalna imovina podliježe obračunu amortizacije po redovitoj stopi od 25% (vijek trajanja 4 godine) što se može udvostručiti na porezno dopuštenu stopu od 50%. Drugim riječima, nematerijalna imovina se evidentira prema nabavnim vrijednostima umanjenim za akumuliranu amortizaciju. Na temelju HSFI 6, t.6.44 i 6.47 trgovačko društvo je početkom 2011.godine preispitalo vijek uporabe dugotrajne imovine te je utvrdilo kako je isti kraći za skupinu nematerijalne imovine. Donijela se Odluka o povećanju stope amortizacije s 25% na 50% godišnje, odnosno vijek uporabe je 2 godine. Obzirom da se radi o udvostručenoj stopi, ista u cijelosti predstavlja priznati trošak. Ova odluka primjenjuje se na svu neamortiziranu opremu nabavljenih ranijih godina te na svu novonabavljenu opremu u 2011. i nadalje.

Za prikaz nematerijalne imovine poduzeća, podaci se uzimaju s dugovne strane računa skupine 01 koji se smanjuje za potražno stanje korektivnog konta 019. Budući se društvo bavi međunarodnim otpremništvom, te pruža usluge na širem području RH, analizirajući skupinu računa 01 slijedi zaključak kako se ulaganja odnose na računalni software. Naime, za pružanje špediterskih usluga neophodno je na računala po poslovnica ugraditi program tvrtke NOVA ICT d.o.o. Zagreb koji omogućuje povezivanje s carinskim sustavom te podnošenje potrebne dokumentacije u ime klijenata elektroničkim putem.

Osim toga, ulaganja na tuđoj imovini radi uporabe odnose se na ulaganja u kuću za odmor za koju je s vlasnikom sklopljen Ugovor o poslovnom najmu na razdoblje od 5 godina, koji

³⁴ Prilog 11 – Obrazac POD-BIL u sklopu predaje godišnjih financijskih izvještaja za 2013.

počinje teći s danom stavljanja imovine u uporabu. Predviđena stopa amortizacije za isto je 20% odnosno 5 godina na koliko je sklopljen i Ugovor o poslovnom najmu, a obračunavat će se od mjeseca kad se ista stavi u uporabu odnosno kad započinje ostvarivanje prihoda od najma.

Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća sredstva koja društvo koristi pri isporuci dobara i usluga te u administrativne svrhe, i čiji je procijenjeni korisni vijek uporabe duži od 1 godine. Prva nabava iskazuje se u bilanci po trošku nabave koji uz neto kupovnu cijenu obuhvaća sve ovisne troškove do stavljanja sredstva u uporabu. Nakon početnog priznavanja, dugotrajna imovina se iskazuje po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti. Amortizacija dugotrajne materijalne imovine provodi se primjenom linearne metode obračuna u procijenjenom vijeku uporabe svakog pojedinog sredstva u skladu s HSFI-om 6.

Na skupini računa 02-Materijalna imovina/nekretnine evidentirano je građevinsko zemljište u Omišlju na Krku, neograničenog vijeka trajanja i koje ne podliježe amortizaciji, te je zemljište evidentirano prema trošku stjecanja. Zasebno se vodi građevina na tom zemljištu sa svim troškovima nastalim radi dovođenja iste u funkciju. Osim toga, iskazana je zgrada restorana budući se društvo prije gotovo 20-ak godina bavilo i ugostiteljskom djelatnošću, a koja se sad iznajmljuje te se po toj osnovi ostvaruju prihodi. Postoji i uredski prostor u kojem je smještena Uprava tvrtke zajedno s osobljem koje obavlja administrativne poslove, te montažni objekti koji su postojali na graničnim prijelazima dok nisu ulaskom u EU zatvoreni. Građevinski objekti vode se prema nabavnim vrijednostima te se amortizacija obračunava primjenom linearne metode u procijenjenom vijeku uporabe na nabavnu vrijednost; stopa amortizacije iznosi 5% odnosno vijek uporabe je 20 godina.

Na računima skupine 03 obuhvaćaju se postrojenja i oprema, te alati, pogonski inventar i transportna imovina čija se amortizacija obračunava primjenom linearne metode u procijenjenom vijeku uporabe na nabavnu vrijednost. Stopa amortizacije, ovisno o sredstvima obračunava se ovako:

- po stopi 50% (vijek uporabe 2 godine) za računala i računalnu opremu, programe, mobilne telefone;
- po stopi 25% (vijek uporabe 4 godine) za uredsku opremu kao što su fotokopirni aparati, telefoni, inventar ugostiteljstva itd.
- na temelju HSFI 6, t.6.44 i 6.47 trgovačko društvo je pri nabavi osobnih automobila 2011.godine preispitalo vijek uporabe istih te je utvrdilo da je vijek uporabe kraći jer se radi o rabljenim vozilima starim 5 godina. Donijela se Odluka o povećanju stope

amortizacije s 20% na 40% godišnje, odnosno vijek uporabe je 2,5 godine. Kako se radi o visini udvostručene stope, ista u cijelosti predstavlja priznati trošak.

RAZRED 1

Na računima skupine 10 evidentirana su novčana sredstva i poslovne promjene u vezi s njima tijekom godine, i to na transakcijskim računima, kunskim i deviznim, kod triju poslovnih banaka, glavnoj i pomoćnim blagajnama. Računi skupine 11 imaju evidentirane dane depozite i to u banci za ishodovanje carinske garancije i oročene kratkoročne depozite. Skupina 12 evidentira potraživanja od kupaca u zemlji i inozemstvu te njihovo vrijednosno usklađenje. Posljedica vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca je, u pravilu, povećanje rashoda, a kako bi isti bili i porezno priznati, valja zadovoljiti odredbe koje propisuje Zakon i Pravilnik o porezu na dobit. Primijenjene računovodstvene politike nalažu da se potraživanja mjere po početno priznatom iznosu umanjenom za naplaćene iznose i umanjenje vrijednosti. Smanjenje vrijednosti potraživanja provodi se na datum bilance tj. 31. prosinca na teret rashoda. U slučaju da u bilanci postoje potraživanja od kupaca za koja je nastupila zastara ili je pak utvrđeno da sigurno neće biti naplaćena, korisnicima financijskih izvještaja bile bi prezentirane nerealne i neobjektivne informacije. Na isti datum na računu potraživanja od kupaca iz inozemstva obračunavaju se tečajne razlike prema srednjem tečaju HNB-a koje se knjiže na teret troškova (47500) ili pak u korist prihoda (77200).

Račun 129 sadržava potražna salda za otpise koji su provedeni na računima ove skupine i na taj način ispravlja vrijednost računa 120 odnosno 121. Saldo ovog računa daje vrlo bitnu informaciju; govori o tome da je u 2013. ili ranije bilo provedeno vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca, ali da „sudbina“ ovog potraživanja još nije riješena. Upravo zbog toga treba provjeriti je li u međuvremenu došlo do zastare potraživanja, likvidacije pravne osobe, zaključenja stečajnog postupka, pripojenja drugoj pravnoj osobi i sl. pa ga treba isknjižiti s računa 129 i eventualno teretiti račun poreznih prihoda ukoliko se radi o nepriznatom rashodu. Može se pak ostaviti na računu 129 ukoliko postoji mogućnost naplate (utužena potraživanja, potraživanja prijavljena u stečajnu masu, nije još došlo do zastare te se drugim kanalima - cesijama, kompenzacijama, pokušava naplatiti), ili ukoliko je došlo do naplate vrijednosno usklađenih potraživanja treba opet teretiti račun poreznih prihoda. Svaki poduzetnik mora donijeti odluku hoće li neko dospjelo, a nenaplaćeno, potraživanje utužiti, otpisati bez utuženja (neovisno o tome što će to možda ove godine biti porezno nepriznati rashod) ili će jednostavno pričekati još neko vrijeme i nastojati potraživanje naplatiti. Radi prosudbe je li riječ o porezno priznatom ili nepriznatom rashodu za 2013., u svakom od

navedenih slučajeva treba postupiti u skladu s odredbama koje propisuje čl.9. Zakona o porezu na dobit i čl.33. Pravilnika o porezu na dobit.

Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca priznaje se kao rashod (445/129) ako je prethodno bio priznat prihod od prodaje dobara i usluga tom kupcu. Vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca provodimo kad još uvijek postoji vjerojatnost naplate potraživanja, i kad ne postoji nikakva vjerojatnost da bi se potraživanje moglo naplatiti; u tom slučaju ne provodimo knjiženje preko 129 već izravan otpis preko računa 4811.

Kako bi rashod s osnove vrijednosnog usklađenja i otpisa potraživanja od kupaca bio porezno priznat, potrebno je zadovoljiti sljedeće zakonske odredbe:

- ✓ rashod se priznaje ako je od dana dospijeca potraživanja do kraja poreznog razdoblja protekla više od 60 dana, a ista nisu naplaćena do 15-og dana prije podnošenja PD-a;
- ✓ ako je potraživanje evidentirano kao prihod i ako su obavljene sve radnje za osiguranje naplate duga;
- ✓ priznaje se otpis zastarjelih potraživanja za koje poduzetnik nije poduzeo sve radnje za osiguranje naplate uz uvjet da ne prelaze 5.000 kn po pojedinom dužniku i računu za pravne osobe (isključivo za 2013.godinu porezno priznati rashod – ukupan dug po pojedinom dužniku - fizičkom licu i računu ne prelazi 2.000,00 kn)

Računi skupine 140 saldiraju se mjesečnim obračunima PDV-a. Saldo postoji ukoliko je u obračunskom razdoblju iskazana razlika većeg pretporeza od obveze i ako račun do dana podnošenja konačnog obračuna poreza (PDV-K) nije primljen za robu/usluge koja je isporučena odnosno izvršena. Potraživanja od države za poreze, predujmove poreza, doprinosa i sl. provjeravaju se putem „e-porezne“ - evidenciji nadležne ispostave Porezne uprave, kao i podatke o zaduženju i uplatama radi usklađenja. Potraživanja za nadoknade bolovanja usklađuju se izvatkom otvorenih stavki HZZO-a.

Na račune skupine 19 knjiže se plaćeni troškovi budućeg razdoblja, točnije mjesečne naknade koje se zadnjeg u mjesecu plaćaju za sljedeći mjesec na ime koncesije za granične prijelaze, a u korist Ministarstva financija.

RAZRED 2

Prema računovodstvenim politikama koje društvo primjenjuje, obveze obuhvaćaju dugoročne obveze (s rokom dospijeca dužim od 1 godine) i kratkoročne obveze (s rokom dospijeca do 1 godine) i to prema dobavljačima, kreditorima, zaposlenicima i državi. Obveze se mjere po fer vrijednosti.

Račun 20100 evidentira obveze s osnova udjela u rezultatu odnosno dobitku nakon oporezivanja prema vlasniku društva, a u skladu s pripadajućom odlukom. Obveze prema dobavljačima odnose se uglavnom na mjesečne račune za prosinac 2013. za troškove uredskog materijala, struje, vode, tekućeg održavanja, bankovne i poštanske usluge, telefonske usluge itd. Nešto malo odnosi se i na nefakturiranu robu. Razred 2 evidentira i obveze za plaće, poreze i doprinose po osnovi obračuna plaće za 12/2013, a koje su isplaćene do 15.01.2014. Po godišnjem obračunu poreza na dobit obveza je iskazana po istoj osnovi, te obveza za turističku članarinu. Budući je glavna djelatnost društva djelatnost špediterskog posredovanja i vršenje otpremničkih usluga, prilikom obavljanja usluga uvoza postoji obveza plaćanja carina i carinskih pristojbi koje se potom fakturiraju kupcu.

Ulaskom RH u EU 20-ak je zaposlenih ostalo bez svog radnog mjesta. Isti su zbrinuti na Zakonom propisani način, uz poštivanje otkaznog roka, te su im obračunate i isplaćene otpremnine. Stoga su iskazana i rezerviranja za otpremnine.

RAZRED 3

Razred 3 evidentira sitan inventar i autogume koji se prilikom stavljanja u uporabu otpisuje u 100%-tnom iznosu, a uglavnom sadrži stvari poput uredskih stolica, telefona, telefaksa, kalkulatora, pećica, stalaža itd.

RAZRED 4

Razred 4 daje prikaz troškova po proizvodnim vrstama, financijskih i ostalih troškova. Njihovom kontrolom zapravo skreće se pažnja na ispravnost utvrđivanja osnovice poreza na dobit. tj. da se mogu priznati samo oni troškovi koji su povezani s obavljanjem djelatnosti ili su pak posljedica obavljanja djelatnosti radi stjecanja dobitka. U slučaju da su troškovi nastali za privatne potrebe, takve izdatke valja smatrati primitkom u naravi (neto-plaća) kojeg čini ukupni trošak s uključenim PDV-om. Bitno obilježje računa razreda 4 jest u tom da ne sadržavaju prenesena stanja iz prethodne poslovne godine i upravo iz tog razloga svi troškovi i rashodi ovog razdoblja za tekuću godinu moraju biti preneseni na račune:

- 70-72 radi pokrića iz prihoda te godine
- Razreda 6 radi uračunavanja u zalihe nedovršene proizvodnje ili gotovih proizvoda te nedovršenih usluga.

Svi troškovi moraju se zasnivati na vjerodostojnoj ispravi, bilo da se radi o računu, obračunu, zapisniku, ugovoru, nagodbi, ovrsi, obračunu plaće i dr. iz koje se pak nedvojbeno može zaključiti da je trošak nastao. Temeljna pretpostavka, dakle, za knjiženje troškova jest

nastanak nekog poslovnog događaja koji je uzrok nastanka troška razdoblja, bez obzira na činjenicu kada je plaćen ili kada će to biti. S tim u vezi razlikujemo troškove koji su u tekućoj godini plaćeni unaprijed pa se dio istih knjiži na teret troškova a dio, koji se odnosi na sljedeću poslovnu godinu, evidentira se na teret odgovarajućih vremenskih razgraničenja koji se pak u toj sljedećoj godini uzimaju u obzir prema načelu obuhvaćanja troškova. S druge strane, postoje i troškovi koji su nastali u tekućoj godini, a za koje pak nije primljen račun; takve troškove valja uračunati kao pasivna vremenska razgraničenja kao obračunane troškove na teret razdoblja. Primijenjene računovodstvene politike društva Tempo d.o.o. kažu kako rashodi obuhvaćaju poslovne i financijske rashode koji se priznaju sukladno HSFI-u 16, kad smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine odnosno povećanja obveza. Rashodi se sučeljavaju s odnosnim prihodima koji proistječu iz istih transakcija i drugih događaja. Poslovni rashodi obuhvaćaju materijalne troškove, troškove osoblja, troškove amortizacije, vrijednosno usklađenje i ostale rashode koje će se detaljno analizirati kasnije u radu.

RAZRED 6

Društvo je od 2013. proširilo svoju djelatnost registrirajući se za djelatnost tiskanja i umnožavanja, izdavačku i djelatnost nakladnika. S tim u vezi razred 6 evidentira zalihe po veleprodajnim cijenama vodeći brigu o tome da se marže približnih postotaka i njihova evidencija grupiraju na nekoliko računa kako bi se što bolje procijenila realizirana razlika u cijeni, a time i ostvareni rezultati poslovanja društva. Društvo vodi na veleprodajnom skladištu:

- Trgovačku robu na veleprodajnom skladištu (račun 66000)- informatički proizvodi,
- Gotove proizvode, a odnose se na zalihe gotovih tiskovina evidentiranih po trošku proizvodnje (račun 63000), te gotove tiskovine dane u komisionu prodaju (račun 632), evidentirane po trošku nabave po komisionarima.

Društvo ima sklopljen Ugovor o zajedničkoj prodaji knjiga s distributerima istih, a radi se o komisionoj prodaji. Društvo takve gotove proizvode vodi po komisionarima po prodajnoj cijeni (skupina 662), a istovremeno odobrava na računu 66002 trošak nabave knjiga i na računu 66801 uračunatu maržu knjiga.

Primjenjujući računovodstvene politike zaliha materijala, trgovačka roba, gotovi proizvodi i proizvodnja u tijeku iskazuju se po trošku nabave, a u skladu s HSFI-om 10. Obračun utroška zaliha provodi se primjenom metode FIFO.

RAZRED 7

Rashodi obuhvaćaju poslovne i financijske rashode, te izvanredne rashode. Priznaju se sukladno HSFI-u 16 kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine odnosno povećanja obveza. Rashodi se sučeljavaju s odnosnim prihodima koji proistječu iz istih transakcija i drugih događaja. Poput troškova, i računi razreda 7 ne sadržavaju prenesena stanja iz prethodnih godina a detaljnu analizu provest će se kasnije u radu.

RAZRED 9

Kapital predstavlja vlastiti izvor financiranja trgovačkog društva pa u kontrolnim postupcima valja obratiti pozornost jesu li nastale poslovne promjene knjigovodstveno dobro obrađene. Kapital društva čine upisani kapital, kapitalne pričuve, pričuve iz dobitka, rezervne pričuve, zadržana dobit/preneseni gubitak te dobit ili gubitak tekućeg razdoblja. U izvanbilančnim zapisima (skupina 99) obuhvaćena je roba primljena u komisiju od društva Vlačić&Čakić d.o.o. te istovremeno evidentirane obvezu za tu robu.

4.2.2. Zaključna knjiženja u vezi s rashodima koja prethode sastavljanju RDG-a za 2013.

Iako se u RDG troškovi unose po prirodnoj vrsti, kod zaključnih knjiženja u glavnoj knjizi treba troškove iz razreda 4 prenijeti na rashode, u razred 7. Različiti su postupci bavi li se poduzeće trgovačkom, uslužnom ili proizvodnom djelatnošću.

Promatrano društvo Tempo d.o.o. se prvenstveno bavi uslužnom djelatnošću, i to pružanjem otpremničkih usluga. Troškovi nastali u poslovanju knjiže se po mjestima troška, odnosno obračunskim jedinicama, kako bi bilo omogućeno praćenje visine troškova, a u konačnici i izračun rentabilnosti svake pojedine jedinice, uzimajući u obzir troškove s jedne strane, i realizirane prihode s druge.

Tijekom poslovanja 2013.godine nastali su sljedeći troškovi:

- ✓ Računi 400-410 evidentiraju troškove uredskog i potrošnog materijala koji se uglavnom jednom mjesečno nabavljaju za sve poslovnice, troškove otpisa sitnog inventara i autogume, ostale materijalne troškove te troškove goriva i električne energije, telefonske i poštanske troškove te troškove prijevoznih usluga;

- ✓ Društvo je registrirano i za nakladničku djelatnost pa računi unutar skupine 411 evidentiraju usluge s tim uvezi: priprema teksta te grafičke usluge;
- ✓ Troškovi tekućeg održavanja nastaju u kraćim vremenskim razmacima (npr. obračun učinjenih kopija na fotokopirnom aparatu čije se stanje brojača redovito javlja tvrtki s kojom postoje ugovori o korištenju istih), dok troškovi investicijskog održavanja nastaju radi održavanja postojećih kapaciteta i kvalitete pružanja usluga, u ovom slučaju je to najvećim dijelom održavanje programa instaliranih na računalima svih poslovnica, neophodnih za obavljanje usluga špediterskog posredovanja. Društvo posjeduje osobna i teretna vozila pa s tim u vezi ima i troškove njihova održavanja i registracije. Uredi na GP-ima dobivaju se po sistemu koncesija pa značajni trošak predstavlja i zakup budući se Ministarstvu financija mjesečno uplaćuju ugovorene svote. U slučaju poteškoća oko naplate potraživanja, nerijetko se angažiraju javni bilježnici i advokati. Mjesečno se podmiruju usluge komunalnih poduzeća (voda, kom.naknade), a ponekad se u cilju stvaranja novih poslovnih odnosa ugošćavaju poslovni partneri. Postoje slučajevi kada na GP-u određene usluge za društvo obavi neka druga špediterska kuća pa s tim vezi obuhvaćaju se i špediterske usluge. Sve navedeno evidentiraju računi 412-419;
- ✓ Računi 420-429 evidentiraju troškove osoblja, dakle obračunate mjesečne neto-plaće, poreze, prireze, doprinose iz i na plaće; ovi troškovi imaju značajan udio u poslovnim rashodima i to 51,48%. Obračunava se i plaća u naravi za dva osobna vozila; troškovi koji nastaju s tim u vezi (gorivo, održavanje i popravci) smatraju se 100%-tno priznatim rashodom, dok odbitak pretporeza po takvim ulaznim računima nije dopušten;
- ✓ Trošak amortizacije ukupne imovine evidentira se na računu 43000, pri čemu se zasebno knjiži amortizacija koja se odnosi na osobna vozila na koja se obračunava plaća u naravi;
- ✓ Računi 440-449 evidentiraju otpis i vrijednosna usklađenja potraživanja od kupaca i vrijednosno usklađenje zaliha, što je prikazano kroz 5 specifikacija³⁵: 227.622,45 kn na računu 44500 evidentira vrijednosno usklađenje potraživanja starijih od 60 dana (spec.br.4); račun 44510 evidentira zastarjela potraživanja (proteklo je više od 3 godine od datuma dospijeca) i to utužena i neutužena (spec.br.5: 65.021,44+4.145,61),

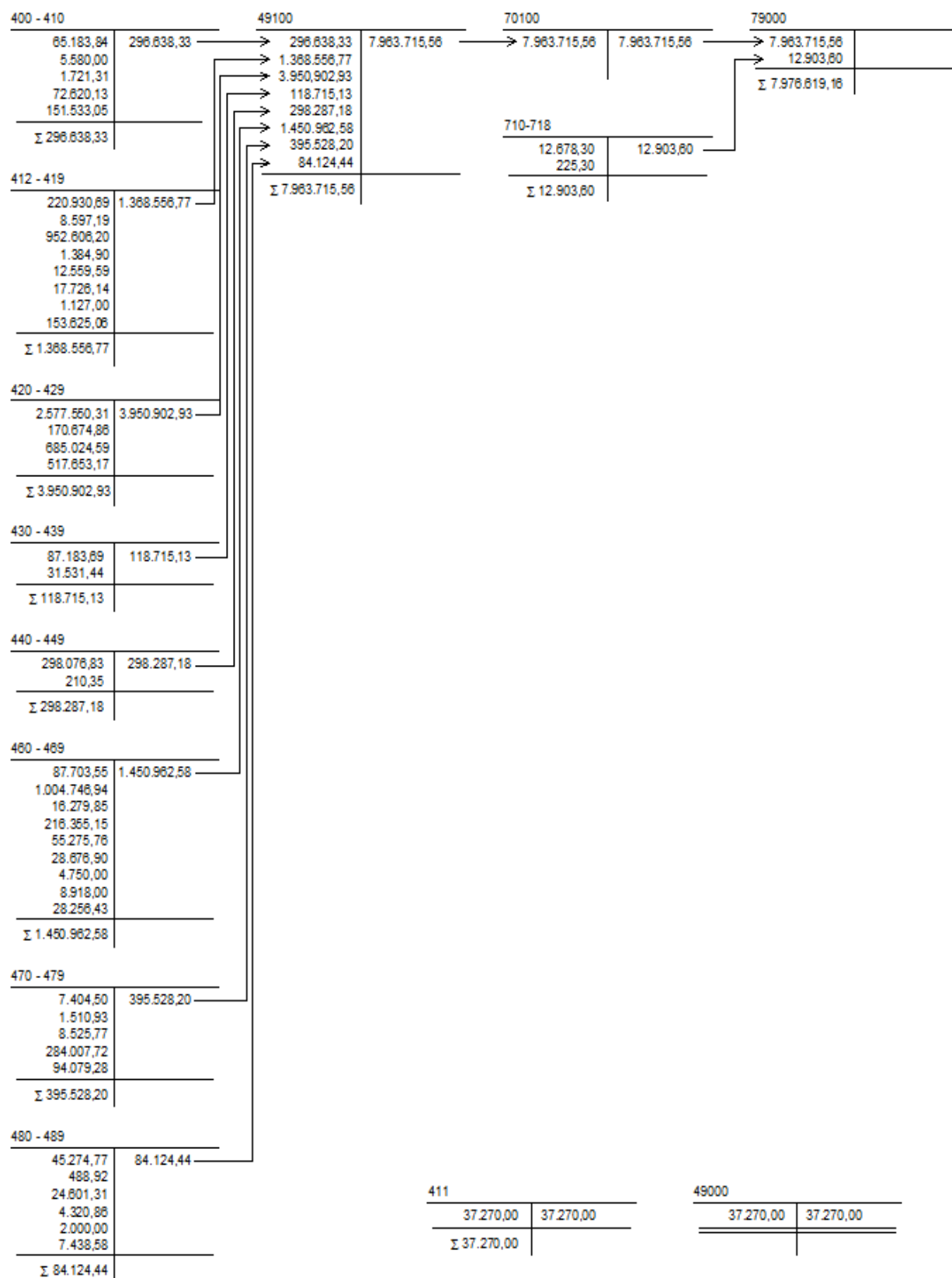
³⁵ Prilog 12 – Specifikacija vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca

te otpis manje uplaćenog (spec.br.2: 974,73) i otpis nenaplaćenih potraživanja po doknjižavanju tečajnih razlika (312,60);

- ✓ Direktor barem jednom mjesečno otputuje radi obilaska svih GP-a pa se pojavljuju troškovi službenih putovanja (dnevnice, noćenje i dr.). Voditelji GP-a su često primorani posjećivati komitente radi naplate potraživanja i održavanja postojećih poslovnih odnosa pa nastaju troškovi uporabe vlastitog automobila u službene svrhe. Troškovi prijevoza nastaju po mjesečnim obračunima plaća. Isplaćuje se stipendija. Budući su 01.07.2013. zatvoreni uredi na GP-ima koji graniče s državama članicama EU, radnicima kojima je prestao radni odnos isplaćene su otpremnine. Društvo svojim zaposlenicima svake godine isplaćuje prigodne nagrade kao što su regres za godišnji odmor i božićnica, a ujedno vrši i uplate u dobrovoljno mirovinsko osiguranje u ime istih. Plaćaju se premije osiguranja za osobna i teretna vozila, te porez na tvrtku. Troškovi platnog prometa odnose se na naknade poslovnih banaka kod kojih društvo ima otvorene poslovne račune, i troškove certifikata za e-poslovanje. U slučaju sudskih sporova plaćaju se sudske pristojbe, a osim toga podmiruju se i ostali razni doprinosi, članarine, pristojbe i sl. što je sve evidentirano na računima 460-469;
- ✓ Računi 470-479 evidentiraju troškove kamata i to po rezerviranjima za otpremnine i zatezne kamate, negativne tečajne razlike (proizlaze uglavnom iz potraživanja od kupaca u inozemstvu) i vrijednosno usklađenje financijske imovine, koje se provodi na dan 31.12.;
- ✓ Društvo je prakticiralo na GP-ima odobravati gratis uslugu na svaki peti prolazak klijenta pa su iskazani odobreni popusti po toj osnovi. Novčane kazne za prijestupe, kao i iznosi carinskih davanja koje valja podmiriti, nastaju po rješenjima Carinske uprave RH, a radi nepravilnog postupanja stranaka u prometu za koje pak odgovornost snosi Tempo kao otpremnik-špediter koji obavlja poslove pri uvozu u ime carinskog obveznika. Sve to evidentirano je na računima 480-489.

Troškovi iz razreda 4 prikupljaju se putem računa 491-Raspored troškova i prenose na razred 7, račun 701-Troškovi realiziranih usluga. U nastavku slijedi shema zaključnih knjiženja rashoda (Slika 2).

Slika 2: Shema zaključnih knjiženja rashoda



Izvor: Obrada autorice temeljem knjigovodstvene dokumentacije Tempo d.o.o., prilagođeno prema Jurić, Đ. (2014a) *Sastavljanje računa dobiti i gubitka za 2013*. Zagreb: RRIF, broj 1/14, str. 82.

Knjiženje na računima Glavne knjige prikazano je u Tablici 1.

Tablica 1: Knjiženje rashoda na računima Glavne knjige

RBR.	OPIS	RAČUN	SVOTA	
			DUGUJE	POTRAŽUJE
1.	Raspored troškova za obračun usluga	49100	7.963.715,56	
	Mat.troškovi, telefonske i poštanske usluge	400-410		296.638,33
	Troškovi usluga: održavanja, najma, registracije, intelektualne	412-419		1.368.556,77
	Troškovi osoblja: neto plaće, porezi i doprinosi	420-429		3.950.902,93
	Troškovi amortizacije	430-439		118.715,13
	Vrijednosna usklađenja	440-449		298.287,18
	Troškovi prijevoza, reprezentacije, osiguranja, platni promet	460-469		1.450.962,58
	Kamate, teč.razlike, bankovna garancija	470-479		395.528,20
	Ostali troškovi: popusti, kazne, donacije	480-489		84.124,44
	<i>Za zaključak troškova razreda 4</i>			
2.	Raspored troškova za obračun proizvodnje	49000	37.270,00	
	Priprema teksta za tisak, grafičke usluge tiska	411		37.270,00
	<i>Za zaključak troškova razreda 4</i>			
3.	Prijenos troškova razreda 4 u razred 7	49100		7.963.715,56
	Troškovi realiziranih usluga	70100	7.963.715,56	
	<i>Za prijenos troškova razreda 4 u razred 7</i>			
4.	Prijenos rashoda na 790	70100		7.963.715,56
	Razlika prihoda i rashoda	79000	7.963.715,56	
5.	Prijenos nabavne vrijednosti prodanih proizvoda na 790	710-718		12.903,60
	Prijenos rashoda na 790	79000	12.903,60	

Izvor: Obrada autorice temeljem knjigovodstvene dokumentacije Tempo d.o.o., prilagođeno prema Jurić, Đ. (2014a) *Sastavljanje računa dobiti i gubitka za 2013.* Zagreb: RRIF, broj 1/14., str. 83.

Budući se društvo registriralo za nakladničku djelatnost, pokrenut je projekt izdavanja knjige čiji će nakladnik biti upravo Tempo d.o.o., stoga su računi primljeni na ime tih troškova knjiženi na trošak (411), s protustavkom obveze prema dobavljačima (220), uz paralelno knjiženje 600/490. Iz tog razloga zaključnim knjiženjima troškovi evidentirani na računu 411 direktno se zatvaraju s 490, a račun proizvodnje (600) se kasnije zatvara i prenosi stanje na Zalihe tiskovina (630).

4.2.3. Zaključna knjiženja u vezi s prihodima

Zaključna knjiženja povezana s prihodima koji su tijekom 2013. bili knjiženi na računima skupina 75-78 podrazumijevaju prijenos prihoda s ovih računa na račun 790 – Razlika prihoda i rashoda financijske godine. Ovi su prihodi podijeljeni u 4 velike skupine i to prihodi

od prodaje proizvoda i usluga, prihodi od prodaje robe i trgovačkih usluga, financijski prihodi i ostali izvanredni prihodi.

U poslovanju Društva tijekom 2013. godine realizirani su sljedeći prihodi:

- ✓ Osnovna djelatnost društva je pružanje otpremničkih usluga pri uvozu i provožu, te su upravo ti prihodi najzastupljeniji u ukupnim prihodima i čine 91,08%. Osim toga, poslovni prihodi ostvareni su po osnovi najma (za iznajmljeni ugostiteljski objekt), na ime obavljanja knjigovodstvenih usluga po ugovoru, te obračunavanja plaće u naravi. Sve navedeno evidentirano je na računima 751-757;
- ✓ Skupina 76 evidentira prihode od prodaje trgovačke robe kao i prihode od prodaje knjiga danih u komisiju;
- ✓ Financijski prihodi evidentirani su unutar računa skupine 77, a ostvareni su od zateznih (u slučaju naplaćenih potraživanja po sudskim sporovima) i ugovorenih kamata (na ime depozita u poslovnim bankama), te pozitivnih tečajnih razlika;
- ✓ Izvanredni prihodi ostvareni su od otpisa obveza, prodaje dugotrajne materijalne imovine, dugoročnih rezerviranja, naknadno naplaćenih potraživanja te naplate šteta uništene imovine i po sudskim procesima, a evidentirani su unutar skupine 78.

U nastavku slijede shema zaključnih knjiženja prihoda (Slika 3), te prikaz knjiženja na računima Glavne knjige (Tablica 2).

Slika 3: Shema zaključnih knjiženja prihoda

790 Razlika prihoda i rashoda			
11.700.817,26	←	750 - 759 Prihod od prodaje robe P/U	
8.846,86	←	11.700.817,26	3.832.495,61
262.039,66	←		7.762.404,64
875.270,35	←		15.099,84
			90.817,17
Σ 12.846.974,13			Σ 11.700.817,26
		760 - 769 Prihod od prodaje robe i trg. usl.	
		8.846,86	8.846,86
			Σ 8.846,86
		770 - 779 Financijski prihodi	
		262.039,66	228.586,47
			33.453,19
			Σ 262.039,66
		780 - 789 Ostali poslovi i izvanredni prihodi	
		875.270,35	12.014,53
			7.000,00
			845.361,86
			0,31
			10.893,65
			Σ 875.270,35

Izvor: Obrada autorice temeljem knjigovodstvene dokumentacije Tempo d.o.o., prilagođeno prema Jurić, Đ. (2014a) *Sastavljanje računa dobiti i gubitka za 2013.* Zagreb: RRIF, broj 1/14., str.84.

Tablica 2: Knjiženje prihoda na računima Glavne knjige

RBR.	OPIS	RAČUN	SVOTA	
			DUGUJE	POTRAŽUJE
1.	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	750-759	11.700.817,26	
	Prihodi od prodaje robe i trgovačkih usluga	760-769	8.846,86	
	Financijski prihodi	770-779	262.039,66	
	Ostali poslovni i izvanredni prihodi	780-789	875.270,35	
	Razlika prihoda i rashoda	79000		12.846.974,13

Izvor: Obrada autorice temeljem knjigovodstvene dokumentacije Tempo d.o.o., prilagođeno prema Jurić, Đ. (2014a) *Sastavljanje računa dobiti i gubitka za 2013.* Zagreb: RRIF, broj 1/14., str.85.

4.2.4. Razlika prihoda i rashoda te utvrđivanje računovodstvenog dobitka ili gubitka

Nakon što su prilikom zaključnih knjiženja troškovi iz razreda 4 preneseni na rashode (razred 7), i prihodi koji su knjiženi na računima skupine 75-78 preneseni na račun 79000, dolazi se do utvrđivanja razlike prihoda i rashoda, odnosno računovodstvenog dobitka ili gubitka. U svrhu izračunavanja financijskog rezultata poslovanja rabi se račun 790-Razlika prihoda i rashoda financijske godine.

Po zaključivanju troškova iz razreda 4 i prijenosa u razred 7, te prijenosa realiziranih prihoda, upravo na ovom računu dolazi do sučeljavanja prihoda s rashodima obračunskog razdoblja, u ovom primjeru 01.01.-31.12.2013.godine. Poznato je da ukoliko su prihodi veći od rashoda, poduzeće je ostvarilo dobitak, i suprotno, premaše li rashodi prihode, poduzeće je ostvarilo negativan financijski rezultat ili gubitak. U ovom slučaju za 2013. godinu na računu 79000 kao razlika se javlja potražni saldo, što znači da su prihodi veći od rashoda i ostvaren je bruto dobitak (računovodstveni dobitak) u visini od 4.870.354,97 kn koji se pak prenosi na račun 800-Dobit prije oporezivanja (Slika 4). U suprotnom, da je poslovanjem ostvaren gubitak, isti bi se prenio na račun 801-Gubitak prije oporezivanja. Navedenim knjiženjima zaključeni su svi računi razreda 7. Podatak o utvrđenom dobitku prije oporezivanja unosi se u RDG (poz.XI.1.RDG) te obrazac PD (r.br.3.)

Slika 4: Utvrđivanje dobitaka prije oporezivanja (računovodstvenog dobitka)

79000 - Razlika prihoda i rashoda	
7.976.619,16	12.846.974,13
4.870.354,97	
80000 - Dobit prije oporezivanja	
	4.870.354,97 ←

Izvor: Obrada autorice temeljem knjigovodstvene dokumentacije Tempo d.o.o., prilagođeno prema Jurić, Đ. (2014a) *Sastavljanje računa dobiti i gubitka za 2013.* Zagreb: RRIF, broj 1/14., str.85.

4.3. Sastavljanje računa dobiti i gubitka

Po utvrđivanju financijskog rezultata, slijedi popunjavanje podataka u RDG-u. Podaci se iskazuju u kunama, bez lipa.³⁶

U stupac 4 (prethodna godina) unose se podaci iz RDG-a za prethodno razdoblje, odnosno 01.01.-31.12.2012. U stupac 5 (tekuća godina) unose se podaci s odgovarajućih računa glavne knjige za 2013.godinu. Podaci koji se odnose na rashode unose se na pojedine pozicije RDG-a po prirodnim vrstama troškova iz razreda 4, a dio podataka preuzima se izravno s računa rashoda iz razreda 7. Pojedine stavke imaju i odgovarajuće bilješke, a koje se predaju uz financijska izvješća, kroz koje je prikazano razvrstavanje prihoda i troškova, odnosno rashoda iz bruto bilance na pojedine pozicije RDG obrasca.³⁷ U Tablici 3. slijedi detaljan prikaz istih kroz glavne pozicije RDG obrasca.

Tablica 3: Pozicije poslovnih i financijskih prihoda i rashoda

Pozicija I. Poslovi prihodi

VRSTA PRIHODA	RAČUN	IZNOS
Prihodi od pružanja otpremničkih usluga	751	3.832.495,61
Prihodi od pružanja otpremničkih usluga u inozemstvo	754	7.762.404,64
Plaća u naravi s osnove uporabe službenih vozila	755	15.099,84
Prihodi od poslovnog najma	757	90.817,17
Prihodi od prodaje robe	760	8.846,86
PRIHODI OD PRODAJE (AOP112)		11.709.664,12

³⁶ Prilog 13 – Obrazac POD-RDG u sklopu predaje godišnjih financijskih izvješćaja za 2013.

³⁷ Prilog 14 – Računovodstvene politike i bilješke uz godišnje financijske izvješćaje za 2013.

Prihodi od otpisa obveza	780	12.014,53
Prihodi od prodaje materijalne imovine iz uporabe	781	7.000,00
Prihodi od dugoročnih rezerviranja i naknadno naplaćeni prihodi	782	845.361,86
Prihodi od ostalih nadoknada	783	0,31
Prihodi od naplate šteta po suskim procesima	785	10.893,65
OSTALI POSLOVNI PRIHODI (AOP113)		875.270,35
POSLOVNI PRIHODI (AOP111)		12.584.934,47

Pozicija II. Poslovni rashodi

VRSTA RASHODA	RAČUN	IZNOS
Materijalni troškovi uprave, administracije i prodaje	401	65.173,84
Trošak SI, autoguma i ambalaže	404	5.580,00
Potrošeni materijal za održavanje	405	1.721,31
Potrošena el.energija u administraciji	407	72.620,13
Troškovi sirovina i materijala (AOP117)		145.095,28
Troškovi prodane robe (AOP 118)	710	12.678,30
Troškovi telefona, interneta, poštanski troškovi i prijevozne usluge	410	151.533,05
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja, čišćenja i dr.	412	220.930,69
Troškovi registracije osobnih i teretnih vozila	413	8.597,19
Troškovi najamnine, usluge web sjedišta	414	952.606,20
Usluge reklame i propagande	415	1.384,90
Bilježničke i ostale intelektualne usluge	416	12.559,59
Komunalne usluge, voda i odvodnja	417	17.726,14
Troškovi ugošćenja poslovnih partnera	418	1.127,00
Ostale vanjske usluge	419	153.625,06
Ostali vanjski troškovi (AOP119)		1.520.089,82
MATERIJALNI TROŠKOVI (AOP 116=AOP 117+118+119)		1.677.863,40
Neto plaće i nadnice	420	2.577.550,31
Troškovi poreza i prireza	425	170.674,86
Troškovi doprinosa iz plaće	426	685.024,59
Troškovi doprinosa na plaće	427	517.653,17
TROŠKOVI OSOBLJA (AOP120)		3.950.902,93
Amortizacija nematerijalne i materijalne imovine	430	87.183,69
Amortizacija osobnih vozila za slučaj plaće u naravi	432	31.531,44
AMORTIZACIJA (AOP124)		118.715,13
Dnevnice i putni troškovi	460	87.703,55
Nadoknade troškova, darovi i potpore	461	1.004.746,94
Troškovi reprezentacije i promidžbe	463	16.279,85
Premije osiguranja	464	216.355,15
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	465	55.275,76
Članarine, nadoknade i sl.davanja	466	28.676,90
Porezi i pristojbe	467	4.750,00
Troškovi prava korištenja	468	8.918,00
Ostali nematerijalni troškovi	469	28.256,43

Troškovi bankovne garancije	479	94.079,28
OSTALI TROŠKOVI (AOP125)		1.545.041,86
Vrijednosno usklađenje kratkoročnih potraživanja	445	298.076,83
Vrijednosno usklađenje zaliha	446	210,35
Troškovi vrijednosnog usklađenja trgovačke robe	718	225,30
VRIJEDNOSNO USKLAĐIVANJE (AOP126)		298.512,48
Trošak opomena	40160	10,00
Naknadno odobreni popusti iz prodaje usluga	480	45.274,77
Izravan otpis potraživanja	481	488,92
Novčane kazne za prijestupe	484	24.601,31
Ispravak pogrešaka prethodnih razdoblja	485	4.320,86
Darovi, donacije, sponzorstva do 2% UP-a	486	2.000,00
Ostali nespomenuti troškovi	489	7.438,58
OSTALI POSLOVNI RASHODI (AOP130)		84.134,44
POSLOVNI RASHODI (AOP114=AOP116+AOP120+AOP124+AOP125+AOP126+ AOP130)		7.675.170,24

Pozicija III. Financijski prihodi

VRSTA PRIHODA	RAČUN	IZNOS
Prihodi od kamata	771	228.586,47
Pozitivne tečajne razlike	772	33.453,19
FINANCIJSKI PRIHODI (AOP131)		262.039,66

Pozicija IV. Financijski rashodi

VRSTA RASHODA	RAČUN	IZNOS
Troškovi kamata po rezerviranjima za otpremnine	473	7.404,50
Zatezne kamate	474	1.510,93
Negativne tečajne razlike	475	8.525,77
Kamate, teč.razl. i dr. rashodi iz odnosa s nepovez. poduzetnicima (AOP139)		17.441,20
Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine (AOP140)	478	284.007,72
FINANCIJSKI RASHODI (AOP137)		301.448,92

Izvor: Obrada autorice temeljem knjigovodstvene dokumentacije Tempo d.o.o., prilagođeno prema Jurić, Đ. (2014a) *Sastavljanje računa dobiti i gubitka za 2013.* Zagreb: RRIF, broj 1/14, str.85 – 97.

Nakon što su u RDG obrazac upisane pozicije troškova odnosno rashoda i prihoda iz bruto bilance na odgovarajuće pozicije, raspolaže se podacima koji su nužni za utvrđivanje rezultata poslovanja a to su ukupni prihodi i ukupni rashodi (Tablica 4).

Tablica 4: Pozicije ukupnih prihoda i rashoda

Pozicija IX. Ukupni prihodi

VRSTA PRIHODA	AOP	IZNOS
Poslovni prihodi	111	12.584.934,47
Financijski prihodi	131	262.039,66
UKUPNI PRIHODI		12.846.974,13

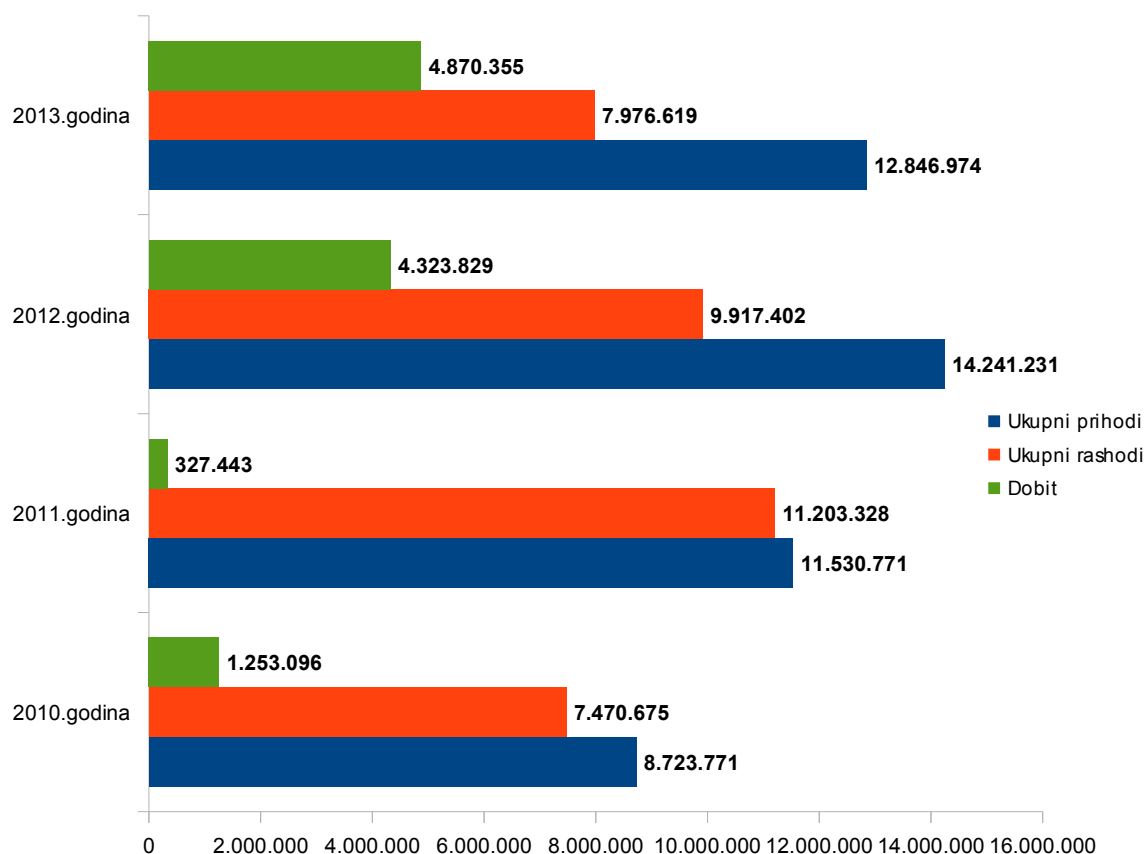
Pozicija X. Ukupni rashodi

VRSTA RASHODA	AOP	IZNOS
Poslovni rashodi	114	7.675.170,24
Financijski rashodi	137	301.448,92
UKUPNI PRIHODI		7.976.619,16

Izvor: Obrada autorice temeljem knjigovodstvene dokumentacije Tempo d.o.o., prilagođeno prema Jurić, Đ. (2014a) *Sastavljanje računa dobiti i gubitka za 2013.* Zagreb: RRIF, broj 1/14, str.85 -97.

Iz gore navedenih podataka vidljivo je kako su prihodi veći od rashoda i izračunom njihove pozitivne razlike može se utvrditi kako je društvo za 2013.godinu ostvarilo dobitak u iznosu od 4.870.354,97 kn. Radi se o računovodstvenom, tj.dobitku prije oporezivanja koji se unosi u poziciju XI. RDG obrasca te na red.br.4.obrasca PD-Porez na dobit.³⁸ Dobiveni rezultat odgovara računu 790 u glavnoj knjizi, gdje su ti isti prihodi i rashodi sučeljeni.

Grafikon 1: Prikaz ukupnih prihoda i rashoda, te ostvarene dobiti u razdoblju od 2010.-2013. godine



Izvor: Obrada autorice temeljem knjigovodstvene dokumentacije Tempo d.o.o.

³⁸ Prilog 15 – Obrazac PD – Prijava poreza na dobit

Jedan od ciljeva Tempa je kontinuirani rast prihoda, što potvrđuje i Grafikon 1: iz godine u godinu isti se konstantno povećavaju. Na prvi pogled, prihodi 2013.godine jesu manji u odnosu na 2012.godinu za 1,4 milijuna kuna, ali valja uzeti u obzir činjenicu da se pristupanjem RH EU zatvorilo pet ureda na graničnim prijelazima te poslovnica u sjedištu društva, što je moralo rezultirati smanjenjem prihoda u konačnici.

U 2011.godini bilježi se rashode koji ne prate trend smanjivanja a razlog tome je provođenje vrijednosnog usklađenja utuženih potraživanja od kupaca u visini od gotovo 2 milijuna kuna. Veći dio tih potraživanja odnose se na komitente kojima su se, pored usluga, fakturirala i carinska davanja pri uvozu (carina i PDV). Osim toga, u 2011.godini provedena su i rezerviranja za otpremnine budući se 01.07.2012. očekivalo zatvaranje ureda na GP-ima uslijed pristupanja RH konvenciji o zajedničkom provoznom postupku i konvenciji o pojednostavljenoj formalnosti u trgovini sa zemljama članicama EU, što je pak trebalo rezultirati prestankom radnih odnosa radnika zaposlenih u tim uredima, te njihovim zbrinjavanjem na Zakonom propisani način, uz poštivanje otkaznog roka i otpremnine.

4.4. Prijava poreza na dobit

Zakonski okvir na temelju kojeg se sastavlja prijava poreza na dobit (dalje u tekstu: PD) vrlo je širok i obuhvaća mnoštvo zakona, pravilnika, uredbi te uputa.

Zakon o PD-u posebno definira stavke koje povećavaju (čl.7 Zakona) odnosno smanjuju (čl.6 Zakona) računovodstvenu dobit.³⁹ Tek se na poreznu osnovicu koja je dobivena tako da je računovodstvena dobit smanjena ili povećana za određene stavke primjenjuje porezna stopa kako bi se dobio iznos porezne obveze. U početku svoje primjene 1994. godine, porez na dobit opterećivao je poduzetničku dobit poreznih obveznika po jedinstvenoj stopi od 25%. Izmjenama krajem 1996.godine stopa se povećala na 35% kako bi bila usklađena s gornjom stopom poreza na dohodak. Konačno, 01.01.2001.godine doneseno je novo zakonsko rješenje kojim se stopa poreza na dobit utvrđuje u visini od 20% i još uvijek je na snazi.

Dakle, kako bi od računovodstvene dobiti dobili poreznu osnovicu, istu valja uvećati odnosno smanjiti za stavke definirane Zakonom, što rezultira nastankom privremenih ili stalnih razlika između računovodstvenog i poreznog dobitka ili gubitka.⁴⁰ Navedena uvećanja odnosno

³⁹ Zakon o porezu na dobit, Pročišćeni tekst zakona (2014). Zagreb: Val savjetovanje d.o.o. Dostupno na: <http://www.zakon.hr/z/99/Zakon-o-porezu-na-dobit> (27.10.2014.)

⁴⁰ Privremene razlike se neutraliziraju u budućnosti, stalne se nikada ne neutraliziraju.

smanjenja mogu rezultirati da se gubitak kojeg poduzetnik iskaže pretvori u dobitak ili obratno.

Najčešći utjecaj na stvaranje privremenih razlika imaju porezno nepriznati troškovi vrijednosnih usklađenja zaliha i financijske imovine, trošak amortizacije obračunan po stopi koja je više od one koja proizlazi iz korisnog vijeka trajanja sredstva, vrijednosna usklađivanja potraživanja od kupaca i rezerviranja.⁴¹

4.4.1. Stavke uvećanja i umanjenja računovodstvenog dobitka

U nastavku je dan prikaz stavki za koje društvo Tempo d.o.o. povećava odnosno smanjuje svoj iskazani računovodstveni dobitak kako bi utvrdilo poreznu osnovicu te izračunalo svoju obvezu PD-a za 2013.godinu.

Tablica 5: Stavke uvećanja i umanjenja računovodstvenog dobitka za Tempo d.o.o. Labin

DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA	4.870.354,97
STAVKE UVEĆANJA DOBITI	+ 329.061,60
70% troškova reprezentacije (41800,46300) 8.117,67	
30% troškova u vezi osob.automobila (40560,40760,41260,41310) 10.569,30	
Novčane kazne za prijestupe(48400) 24.601,31	
Izravan otpis potraživanja (48110) 488,92	
Vrijednosno usklađenje potraživanja (12900) 1.066,33	
Vrijednosno usklađenje zaliha (44600) 210,35	
Nerealizirani gubici (47800) 284.007,72	
STAVKE SMANJENJA DOBITI	- 81.788,66
Vrijednosno usklađenje potraživanja (12900) 66.516,71	
80% opravdanih troškova za stručno obrazovanje i literaturu (469) 15.271,95	
DOBIT NAKON UVEĆANJA/SMANJENJA	5.117.627,91
POREZ NA DOBIT 20%	1.023.525,58
DOBIT NAKON OPOREZIVANJA	3.846.829,39

Izvor: Obrada autorice temeljem knjigovodstvene dokumentacije Tempo d.o.o., prilagođeno prema Jurić, Đ. (2014b) *Godišnji obračun poreza na dobitak 2013. – sastavljanje obrasca PD*. Zagreb: RRIF, broj 2/14, str.28.

Čl.7.st.1.t.3. Zakona i čl.23. Pravilnika o PD-u kaže kako je 70% reprezentacije (s pripadajućim PDV-om) trajno nepriznati rashod. Pod reprezentacijom se razumijevaju troškovi nastali u vezi s ugošćivanjem i darovanjem poslovnih partnera tj. osoba s kojima

⁴¹ Jurić, Đ.(2014) *Godišnji obračun poreza na dobitak 2013. – sastavljanje obrasca PD*. Zagreb: RRIF, broj 2/14, str.28.

postoji poslovni odnos ili se očekuje uspostavljanje istog. Po ulaznim računima za reprezentaciju pretporez se nije mogao priznati već je kao cjelokupni iznos ulazio u trošak koji se dijeli na 30% priznatog i 70% nepriznatog troška reprezentacije.

Čl.7.st.1.t.4. Zakona o PD-u određuje nam trajno nepriznati trošak koji se odnosi na 30% troška goriva (s pripadajućim PDV-om) i ostale troškove u vezi s osobnim automobilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz: amortizacija, registracija, popravci i sl. U slučaju da se na osnovi korištenja sredstava za osobni prijevoz utvrđuje plaća, tada su svi ovi troškovi u cijelosti porezno priznati. Tempo d.o.o. ima jedno osobno vozilo i skuter koji se tretiraju u smislu ovog članka, dok se za jedno vozilo obračunava plaća u naravi te su troškovi po toj osnovi priznati u 100%-tnom iznosu, izuzev troškova osiguranja i poreza na cestovna vozila.

Čl.7.st.1.t.7. Zakona o PD-u definira kazne koje trgovačkom društvu izriču mjerodavna upravna i sudska tijela kao trajno porezno nepriznati trošak. U ovom primjeru radi se o prekršajima utvrđenim od strane središnjeg ureda Carinske uprave radi nepotpunog ili nepravilnog postupanja u carinskom prometu od strane klijenata kojima Tempo vrši usluge posredovanja, a kao glavni obveznik odgovara za eventualne prijestupe koje isti počinu.

Čl.9. Zakona o PD-u definira pravila o vrijednosnom usklađenju i otpisu potraživanja. Ukoliko imamo nenaplativa potraživanja za koja u razdoblju od 2009.do 2012. nije bilo provedeno vrijednosno usklađenje, ima se pravo sprovesti izravan otpis potraživanja i to knjiženjem na račune 48110/12010; u ovom slučaju 488,92 kn. Za stavke koje su u prethodnom razdoblju vrijednosno usklađena (1.066,33 kn) knjiženjem 445/129, uvećava se porezna osnovica jer nije prošlo više od 3 godine od dospijeca, nisu utužena, a ne mogu se naplatiti. Na 31.12.2012.godine izvršena su i vrijednosna usklađenja potraživanja u vrijednosti od 66.516,71 kn te se teretilo konto rashoda, ali s obzirom da su ista naplaćena u 2013.godini i to ranije od 15 dana do predaje PD-a za 2012.godinu, po PD-u za 2012.godinu uvećana je osnovica poreza na dobit za tu vrijednost. Sa 31.12.2013.godine opet za istu vrijednost umanjilo se račun 129 sa istovremenim knjiženjem na račun klase 7, pa se po predaji PD-a za 2013.godinu umanjilo poreznu osnovicu zbog dvostrukog uvećanja porezne osnovice (1. put po PD-u za 2012.godinu, te drugi put na 31.12.2013.godine).

Prema čl.10. Zakona o PD-u provodi se vrijednosno usklađenje zaliha trgovačke robe koja je tijekom 2013.godine prodana (210,35 kn).

Na računu 11400 bilo je evidentirano potraživanje za dane zajmove i to povezanom poduzeću Tempo Commode d.o.o. Budući je isto brisano iz registra, sprovedeno je vrijednosno usklađenje financijske imovine, koje čl.10.Zakona o PD-u također definira kao porezno nepriznati trošak, i to knjiženjem 47800/11400 za iznos od 284.007,72 kn.

Zakon o izmjenama i dopuni Zakona o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu (NN 14/14) stupio je na snagu 6.veljače 2014. ali se usprkos tome njegove odredbe moraju primjenjivati prilikom umanjivanja porezne osnovice iskazanog u prijavi poreza na dobit za 2013., neovisno o datumu podnošenja tijekom 2014. Prema navedenom Zakonu, korisnik državne potpore koji se smatra malim poduzetnikom može osnovicu za obračun poreza na dobit umanjiti do 80% opravdanih troškova.⁴² U primjeru našeg poduzeća osnovica se smanjuje za 15.271,95 kn.⁴³

4.4.2. Predumjovi poreza na dobit

Poduzeće Tempo je uplaćivalo predumjove PD-a koji se odnose na 2013.godinu; promatra se razdoblje do 31.siječnja 2014. u kojem je na ime predumjova uplaćeno 752.248,66 kn te se do dana predaje prijave PD-a uplaćuje razlika u iznosu od 271.276,92 kn. Kod izračuna mjesečnih predumjova za 2014.godinu više se ne polazi od utvrđene porezne obveze na r.br.53.PD obrasca već se porezna osnovica sa r.br.42 ispravlja (uvećava) za svotu reinvestiranog dobitka i svotu državnih potpora za obrazovanje i izobrazbu koje su prethodno umanjile poreznu osnovicu.

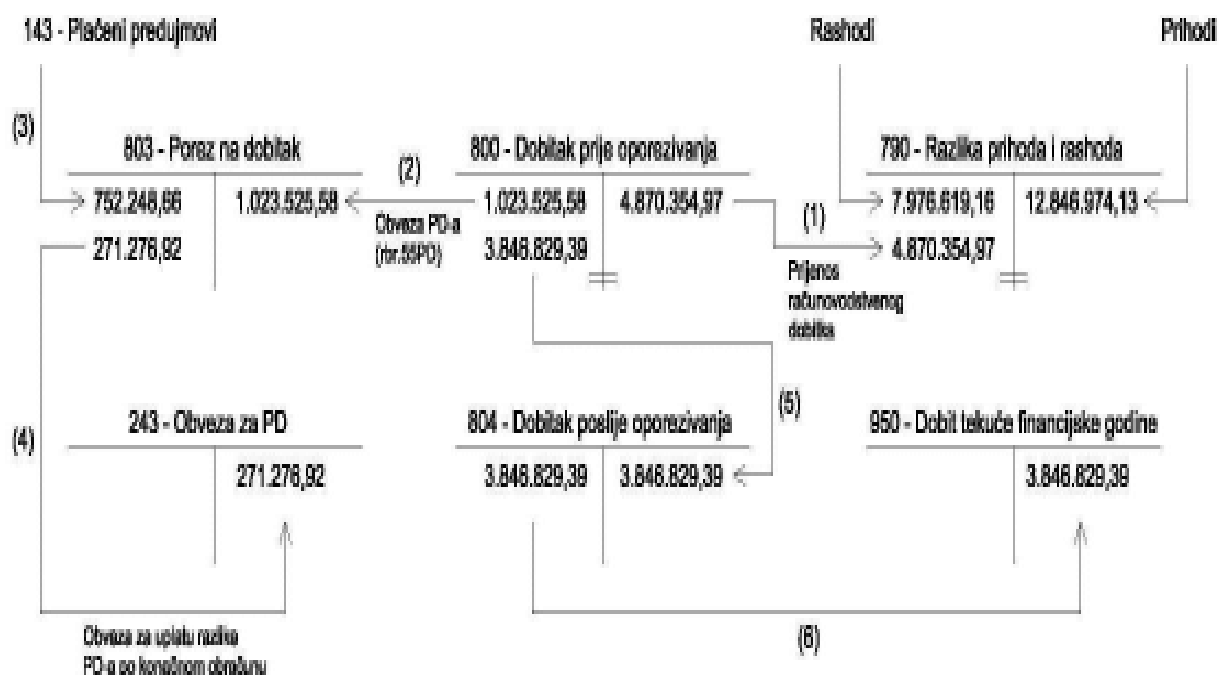
4.4.3. Zaključna knjiženja obveze poreza na dobit i dobitka poslovne godine

Na temelju dosadašnjih podataka o računovodstvenom dobitku u visini od 4.870.354,97 kn te obvezi poreza na dobit, u nastavku su provedena zaključna knjiženja u vezi s utvrđivanjem dobitka tekuće godine.

⁴² Ministarstvo financija Republike Hrvatske, Porezna uprava (2014b) *Porez na dobit – Utvrđivanje godišnjeg poreza, godišnja porezna prijava: Primjena Zakona o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu pri podnošenju prijave poreza na dobit i prijave poreza na dohodak za 2013. godinu*. Dostupno na: http://www.porezna-uprava.hr/HR_publikacije/Lists/mislenje33/Display.aspx?id=18963 (27.10.2014.)

⁴³ Prilog 16 – Pregled opravdanih troškova za obrazovanje i izobrazbu za 2013.godinu

Slika 5: Zaključna knjiženja obveze poreza na dobit i dobitka poslovne godine



Izvor: Obrada autorice temeljem knjigovodstvene dokumentacije Tempo d.o.o., prilagođeno Jurić, Đ. (2014b) *Godišnji obračun poreza na dobitak 2013. – sastavljanje obrasca PD*. Zagreb: RRIF, broj 2/14, str.67.

Tempo d.o.o. primjer je malog poduzetnika koji u svojoj računovodstvenoj evidenciji nema evidentiranu odgođenu poreznu imovinu ili obveze, već je razlika između računovodstvenog i poreznog dobitka prvenstveno rezultat trajnih razlika kao što su trajno porezno nepriznati troškovi.

4.5. Uporaba dobitka za 2013. godinu

S pravnog motrišta, pri utvrđivanju godišnjih financijskih izvješća i uporabe dobitka, trgovačka društva postupaju prema odredbama Zakona o trgovačkim društvima (NN 111/93.-68/13, dalje u tekstu: ZTD) i svojim internim aktima.⁴⁴

Utvrđivanje godišnjih financijskih izvješća u društvima s ograničenom odgovornošću uređuje čl.428.ZTD-a, prema kojem je za sastavljanje istih odgovorna uprava društva. Izvješća se dostavljaju svakom članu društva, u ovom slučaju osnivaču koji je ujedno i jedini član, kako bi se donijela odluka o utvrđivanju godišnjih financijskih izvješća.⁴⁵

⁴⁴ Cirkveni, T. (2014) *Uporaba dobitka i pokriće gubitka za 2013*. Zagreb: RRIF, broj 3/14, str.42.

⁴⁵ Prilog 17 – Odluka o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja za 2013.godinu

Po utvrđivanju istih, skupština društva donosi odluku o uporabi dobitka, pri čemu valja uzeti u obzir moguća ograničenja:

- ✓ Nedopustivost isplate dobitka za članove društva ako postoji nepokriveni gubitak koji se ne može pokriti iz drugih izvora kapitala
- ✓ Nedopustivost isplate dobitka u slučaju pogoršanja poslovanja društva
- ✓ Nedopustivost isplate dobitka kada je društvo otkupilo ili namjerava otkupiti vlastite poslovne udjele do svote pričuva koje se trebaju oblikovati za te namjene.

U društvu Tempo d.o.o., budući je osnivač ujedno i jedini član društva, on donosi odluku o uporabi dobitka za 2013.godinu prema kojoj se isti u cijelosti raspoređuje u zadržanu dobit.⁴⁶ Nakon datuma bilance, odnosno u 2014.godini, dobitak financijske godine 2013. prenosi se na odgovarajuće račune, u skladu s odlukom o uporabi dobitka, u ovom primjeru u zadržani dobitak.

⁴⁶ Prilog 18 – Odluka o uporabi dobitka za 2013.godinu

5. ZAKLJUČAK

Uspješnost poslovanja definira se kao sposobnost ostvarivanja određenih ciljeva, koji pak mogu biti različiti, ovisno o unaprijed zacrtanim ciljevima i određenih kriterija. Ipak, kao najčešći cilj poslovanja ističe se profitabilnost, a da li je ista ostvarena i u kojoj mjeri, kazuje jedan od temeljnih financijskih izvještaja koji se zove Račun dobiti i gubitka, odnosno izvještaj o dobiti.

Kada je riječ o uspješnosti poslovanja, kao glavni kriteriji uspješnosti navode se visina prihoda ili ostvarena dobit, pri čemu visina prihoda odražava tržišnu poziciju tvrtke a dobit je mjera profitabilnosti. Oba podatka mogu se iščitati upravo iz RDG obrasca.

Financijski rezultat predstavlja i polazište analize poslovanja, koja pak analizira rezultate dosadašnjeg poslovanja i daje smjernice za buduće poslovanje, što podrazumijeva analizu nastanka prihoda i rashoda kao i svih čimbenika koji na rezultat utječu.

Društvo Tempo d.o.o. Labin ima jasno definirane ciljeve: održanje i poboljšanje pozicije na tržištu u domeni glavne djelatnosti, kontinuirano povećanje kvalitete pruženih usluga, povećanje broja klijenata, povećanje ukupnog broja zaposlenih te broja ovlaštenih carinskih zastupnika u strukturi zaposlenih. Ipak, kao jedan od glavnih ciljeva Društva je kontinuirani porast ukupnog prihoda po osnovi izvršenih usluga špediterskog poslovanja, koje prati smanjenje troškova u odnosu na prethodna razdoblja, drugim riječima ostvarivanje pozitivnog financijskog rezultata odnosno dobiti.

Utvrđivanje financijskog rezultata je vrlo složen proces, a na poduzetnicima, odnosno njihovim menadžerima koji su zaduženi za sastavljanje financijskih izvještaja stoji izuzetno velika odgovornost. U uvjetima suvremenog tržišnog gospodarstva, u kojem se poslovanje odvija s puno rizika i neizvjesnosti, te zakonske regulative koja je podložna čestim promjenama, poduzetnička znanja i vještine kojima moraju raspolagati sastoje se od brojnih nepoznanica i varijabli koja daleko nadilaze samo ekonomska ili financijska znanja.

LITERATURA

a) Knjige

1. Deželjin, Ja. et.al. (2005) *Računovodstvo*, Četvrto izmijenjeno i dopunjeno izdanje. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika
2. Skupina autora (2008) *Primjena hrvatskih standarda financijskog izvještavanja*. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika
3. Žager, K. et.al. (2008) *Analiza financijskih izvještaja*. Zagreb: Masmedia d.o.o.
4. Žager, K. et.al. (2008) *Osnove računovodstva*. Drugo izdanje. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika

b) Časopisi

1. Cirkveni, T. (2014) *Uporaba dobitka i pokriće gubitka za 2013*. Zagreb: RRIF, broj 3/14., str.42 – 53.
2. Guzić, Š.(2014) *Rokovi dostave financijskih i poreznih izvješća za 2013*. Zagreb: RRIF, broj 1/14., str.38 – 44.
3. Jurić, Đ. (2014a) *Sastavljanje računa dobiti i gubitka za 2013*. Zagreb: RRIF, broj 1/14., str.78 – 97.
4. Jurić, Đ. (2014b) *Godišnji obračun poreza na dobitak 2013. – sastavljanje obrasca PD*. Zagreb: RRIF, broj 2/14., str. 21 – 74.
5. Vuk, J. (2012) *Izveštaj o novčanom toku*. Zagreb: RRIF, broj 1/12., str.148 – 154.

c) Internet

1. Ministarstvo financija Republike Hrvatske, Porezna uprava, 2014a, *Propisi*, dostupno na: <http://propisi.porezna-uprava.hr/view.asp?location=POGLAVLJE&jid=2043&file=standardi.XML&idAktualni=2359> (06.06.2014.)
2. Ministarstvo financija Republike Hrvatske, Porezna uprava, 2014b, *Porez na dobit – Utvrđivanje godišnjeg poreza, godišnja porezna prijava: Primjena Zakona o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu pri podnošenju prijave poreza na dobit i prijave poreza na dohodak za 2013. godinu*, dostupno na: http://www.porezna-uprava.hr/HR_publikacije/Lists/mislenje33/Display.aspx?id=18963, (27.10.2014.)

3. Narodne novine (2007) *Zakon o računovodstvu*. Zagreb: Narodne novine d.d., broj 109. Dostupno na: http://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2007_10_109_3174.html (15.10.2014.)
4. Narodne novine (2008) *Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja*. Zagreb: Narodne novine d.d., broj 30, dostupno na: http://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2008_03_30_992.html (19.09., 19.10.2014.)
5. Tušek, B. (2014) *Računovodstveno praćenje rashoda, prihoda i utvrđivanje rezultata poslovanja*. Prezentacija. Ekonomski fakultet Zagreb. Dostupno na: <http://web.efzg.hr/dok/RAC/13.%20RA%C4%8CUNOVODSTVENO%20PRA%C4%86ENJE%20RASHODA.%20PRIHODA%20I%20REZULTATA%20POSLOVANJA.pdf> (25.10.2014.)
6. Zakon o porezu na dobit, Pročišćeni tekst zakona (2014). Zagreb: Val savjetovanje d.o.o. Zagreb. Dostupno na: <http://www.zakon.hr/z/99/Zakon-o-porezu-na-dobit> (27.10.2014.)
7. Narodne novine (2008) *Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja*. Zagreb: Narodne novine d.d., broj 38. Dostupno na: <http://narodne-novine.nn.hr/> (15.10.2014.)
8. Narodne novine (2009-2010) *Pravilnik o izmjeni i dopuni Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja*. Zagreb: Narodne novine d.d., broj 12/09 i 130/10. Dostupno na: <http://narodne-novine.nn.hr/> (15.10..2014.)
9. Narodne novine (2009) *Odluka o objavljivanju Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja*. Zagreb: Narodne novine d.d., broj 136. Dostupno na: <http://www.osfi.hr/Uploads/1/2/21/46/100/Odluka.pdf> (16.10.2014.)
10. Vinković Kravaica, A. viši predavač, *Financijsko računovodstvo-podloga za oblikovanje informacija menadžerskog računovodstva*. Prezentacija. Veleučilište u Rijeci, slajd 16-17. Dostupno na http://www.veleri.hr/files/datoteke/nastavni_materijali/k_poduzetnistvo_s1/3_-_Bilanca_i_RDG.pdf (16.10.2014.)

d) Ostali izvori

1. Tempo d.o.o. Labin, Knjigovodstvene evidencije, korišteno uz dozvolu vlasnika

GRAFIČKI PRIKAZI

a) Tablice

Tablica 1: Knjiženje rashoda na računima Glavne knjige.....	28
Tablica 2: Knjiženje prihoda na računima Glavne knjige.....	30
Tablica 3: Pozicije poslovnih i financijskih prihoda i rashoda	31
Tablica 4: Pozicije ukupnih prihoda i rashoda	34
Tablica 5: Stavke uvećanja i umanjnja računovodstvenog dobitka za Tempo d.o.o. Labin ..	36

b) Grafikoni

Grafikon 1: Prikaz ukupnih prihoda i rashoda, te ostvarene dobiti u razdoblju od 2010.-2013. godine	34
---	----

c) Slike

Slika 1: Utvrđivanje financijskog rezultata.....	13
Slika 2: Shema zaključnih knjiženja rashoda	27
Slika 3: Shema zaključnih knjiženja prihoda	29
Slika 4: Utvrđivanje dobitaka prije oporezivanja (računovodstvenog dobitka).....	31
Slika 5: Zaključna knjiženja obveze poreza na dobit i dobitka poslovne godine.....	39

PRILOZI

- Prilog 1 Odluka o godišnjem popisu i osnivanju popisnih povjerenstava
- Prilog 2 Upute i nalozi za popis sa stanjem na dan 31.12.2013.
- Prilog 3 Popisna lista dugotrajne imovine i sitnog inventara na dan 31.12.2013. za poslovnu jedinicu
- Prilog 4 Izvješće povjerenstva o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava poduzeća sa stanjem na dan 31.12.2013.
- Prilog 5 Izvadak otvorenih stavaka kupca i dobavljača na dan 31.12.2013.
- Prilog 6 Popis dugotrajne imovine 31.12.2013.
- Prilog 7 Prijedlog i Odluka o rashodu dugotrajne imovine i brisanja iz evidencije sitnog inventara
- Prilog 8 Pismeni poziv Poreznoj upravi
- Prilog 9 Dokaz o zbrinjavanju otpada
- Prilog 10 Bruto-bilanca na dan 31.12.2013.
- Prilog 11 Obrazac POD-BIL u sklopu predaje godišnjih financijskih izvještaja za 2013.
- Prilog 12 Specifikacije vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca
- Prilog 13 Obrazac POD-RDG u sklopu predaje godišnjih financijskih izvještaja za 2013.
- Prilog 14 Računovodstvene politike i bilješke uz financijske izvještaje za 2013.godinu
- Prilog 15 Obrazac PD – Prijava poreza na dobit
- Prilog 16 Pregled opravdanih troškova za obrazovanje i izobrazbu za 2013.godinu
- Prilog 17 Odluka o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja za 2013.godinu
- Prilog 18 Odluka o uporabi dobitka za 2013.godinu

SAŽETAK

Postoji mnogo ciljeva koji se nastoje ostvariti obavljanjem poslovnih aktivnosti ali ipak, cilj koji je u konačnici svima zajednički jest ostvarenje pozitivnog financijskog rezultata.

Ovim radom razmatra se utvrđivanje financijskog rezultata, kojeg iskazuje jedan od temeljnih financijskih izvještaja – Račun dobiti i gubitka. Ipak, za dobivanje kvalitetnih informacija o poslovanju poduzeća valja promatrati sve financijske izvještaje kao cjelinu, budući između njih postoji povezanost koja se kroz ovaj rad analizira.

Naglasak je na konkretnom poduzeću, u ovom slučaju radi se o poduzeću TEMPO d.o.o. Po upoznavanju sa djelatnošću Društva, analiziraju se koraci koji se poduzimaju pri izradi godišnjih financijskih izvještaja, sukladno odredbama zakonske regulative. Utvrđuju se osnovni elementi koji mjere uspješnost poduzeća, rashodi i prihodi, a njihovim sučeljavanjem utvrđuje se financijski rezultat poslovanja.

SUMMARY

There are many goals that are trying to be accomplished in the process of conducting business activities. In the end, a goal that is common to everyone is achieving positive financial result.

This work reviews calculation of financial result, shown throughout one of the basic financial statements - Profit and Loss Account. Still, for access to quality information about business enterprises, all of the financial reports should be perceived as one, since they are associated inbetween.

The emphasis is on a particular enterprise, in this case Tempo d.o.o. After getting familiar about company activities, steps needed to be taken in the process of preparing annual financial statements are defined, in the accordance with the provisions of the legislation. The main elements that measure success are defined, expenditures and revenues, and by their confrontation, financial result is determined.

TEMPO d.o.o.
 Titov trg 7
 52220 LABIN
 OIB 48743301312



Na osnovu čl.21 Pravilnika o organizaciji i vođenju knjigovodstva poduzeća TEMPO d.o.o. Labin, a u skladu sa člankom 11. Zakona o računovodstvu (Nar.nov., br 109/07) direktor društva je 25. studenog 2013. donio slijedeću:

ODLUKU O GODIŠNJEM POPISU I OSNIVANJU POPISNIH POVJERENSTAVA

- I. Sa stanjem na dan 31.12.2013.godine ima se obaviti redoviti godišnji popis:
 1. Dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine
 2. Financijske imovine, dugoročne i kratkoročne
 3. Potraživanja, dugoročnih i kratkoročnih
 4. Zaliha
 5. Sitnog inventara
 6. Novca na računima u banci i u blagajni
 7. Dugoročnih i kratkoročnih obveza

- II. Za obavljanje popisa osnivaju se slijedeća povjerenstva:
 1. Centralno povjerenstvo u sastavu:
 - Rosana Škopac – predsjednik
 - Đeni Višković Battelli - član
 - Santaleza Nensi - član

 2. Povjerenstvo za popis sumnjivih i spornih potraživanja, dugoročnih i kratkoročnih potraživanja i obveza, novca na računima u banci i u blagajni te zaliha, sitnog inventara, dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine u poslovnim jedinicama:
 - Zajedničke stručne službe o.j. 90
 - Informatika o.j. 93
 - Poslovnica Rupa o.j. 14

3. Povjerenstvo za popis sitnog inventara, dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine za poslovne jedinice koje su zatvorene, ali još uvijek imaju navedena sredstva rada:

- ➔ Špedicija Labin o.j. 04
- ➔ GP Pasjak o.j. 09
- ➔ GP Rupa o.j. 10
- ➔ GP Požane o.j. 11
- ➔ GP Jurovski Brod o.j. 12
- ➔ GP Duboševica o.j. 18

u sastavu:

- Kranjac Mauricio – predsjednik
- Battelli Klaudio – član
- Čendak Ester - član

4. Povjerenstvo za popis dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, SI, zaliha i financijske imovine (kratkoročne i dugoročne) u poslovnim jedinicama:

- ➔ GP Županja Most o.j.13
- ➔ GP Bajakovo o.j. 17

u sastavu:

- Kukrika Zdravko – predsjednik
- Pandža Snježana – član
- Ivanković Danijela – član

5. Povjerenstvo za popis dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, SI, zaliha i financijske imovine (kratkoročne i dugoročne) u poslovnim jedinicama:

- ➔ GP Slavonski Šamac o.j.16
- ➔ GP Tovarnik o.j. 15

u sastavu:

- Slipčević Milan – predsjednik
- Šinka Damir – član
- Ilanić Krešimir – član

- III. Voditelj računovodstveno financijske službe može svojim pisanim rješenjem po potrebi dopuniti pojedino povjerenstvo i drugim odgovarajućim osobama, ako za to postoje objektivni razlozi (odsutnost imenovanih članova zbog bolesti ili više sile i sl.)
- IV. Popis imovine u svim poslovnim jedinicama ima se vršiti od 10.12.2013. do 03.01.2014. prema planu predsjednika povjerenstva, a elaborat o obavljenom popisu izraditi do 10.01.2014. i proslijediti Centralnom povjerenstvu.
- V. Popis sumnjivih i spornih potraživanja, dugoročnih i kratkoročnih potraživanja i obveza, novca na računima u banci i u blagajni ima se vršiti od 31.12.2013. do 03.01.2014. prema planu predsjednika povjerenstva, a elaborat o obavljenom popisu izraditi do 10.01.2014. i proslijediti Centralnom povjerenstvu.
- VI. Centralno povjerenstvo će objediniti pojedine elaborate o popisu svih povjerenstava te tako objedinjen elaborat predati direktoru do 20. siječnja 2014. godine.
- VII. Upute za rad povjerenstava izdati će voditelj računovodstveno-financijske službe u roku od 3 dana od donošenja ove Odluke.

Direktor: Vlačić Anton



TEMPO d.o.o. Labin

Direktor

Predmet: Upute i nalozi za popis
sa stanjem na dan 31.12.2013.

Članovima Centralnih povjerenstava za popis

Članovima Povjerenstva za popis

Na osnovu odluke direktora poduzeća TEMPO d.o.o. LABIN od 25.11.2013.godine o obavljanju redovitog potpunog popisa sredstava i izvora sredstava sa stanjem na dan 31.12.2013., a na osnovu čl.21. Pravilnika o organizaciji i vođenju knjigovodstva izdajem:

1. UPUTE za rad povjerenstvima:

1.1. Centralno povjerenstvo obavlja ove poslove:

- koordinira rad svih povjerenstava za popis imenovanih navedenom odlukom o popisu
- provjerava da li su povjerenstva za popis pravovremeno donijele svoj plan rada
- provjerava da li su provedeni pripremni poslovi za popis i o nedostacima pravovremeno upozorava povjerenstvo i poslovodni organ
- u toku popisa obavlja pokusnu kontrolu obavljenog popisa
- nakon završenog popisa preuzima od povjerenstva za popis izvještaje o popisu i popisne liste s pripadajućim materijalima, izrađuje rekapitulacije po kategorijama materijalnih vrijednosti (kontima) i odgovornim rukovaoćima i sa svojim izvještajem dostavlja sve direktoru poduzeća do određenog roka (20.siječnja 2014.), osim popisnih lista koje predaje knjigovodstvu.

1.2. Povjerenstva za popis obavljaju ove poslove:

- izrađuju plan rada na popisu koji mora sadržavati sve poslove koji će se obaviti prije i prilikom popisa. Za svaki posao utvrđuje rok do kojeg mora bit obavljen, tako da se on uključuje u početni i završni rok popisa utvrđen u ovim uputama,
- obavljaju popis materijalnih vrijednosti u naturalnim jedinicama mjere, brojenjem, mjerenjem ili na drugi odgovarajući način koji jamči točnost i upisuje te podatke u popisne liste,
- ispituje zbog čega su proizvodi odnosno roba na zalihama oštećeni, neupotrebljivi ili slabije kvalitete i čijom je krivnjom do toga došlo,

- izrađuje popisne liste u tri primjerka, posebno za novčane isprave, a posebno za ostale materijalne vrijednosti. Potpisuje svaku stranu popisne liste na kojoj je popis završen. To čini i odgovorni rukovalac kojemu se potom odmah uručuje treći primjerak popisne liste,
- kada je popis obavljen prije ili poslije dana s kojim se popis obavlja, povjerenstvo utvrđuje promjene u stvarnom stanju koje su nastale od dana početka popisa do dana s kojim se popis obavlja i u popisne liste upisuju novo utvrđeno stanje;
- po proteku dana s kojim se popis obavljao u dva primjerka popisnih lista unose knjigovodstveno stanje. Po tom utvrđuju inventurne razlike za svaku stavku u količini i vrijednosti;
- raspravljaju o utvrđenim inventurnim razlikama, obavljaju potrebne provjere i utvrđuju uzorke navedenih razlika, traže odgovornog rukovaoaca da o nastalim razlikama daje pismenu izjavu;
- procjenjuju vrijednost za utvrđene inventurne viškove za koje nema cijene u knjigovodstvu;
- utvrđuju prodajnu cijenu za manjkove i gubitke za koje daju mišljenje da se nadoknade na teret odgovorne osobe;
- izrađuju izvještaj o obavljenom popisu sa mišljenjem i prijedlozima;
- sređeni materijal o popisu – izvještaj i popisne liste u dva primjerka, te eventualne druge priloge predaju centralnom povjerenstvu do 10.01.2014.

Knjigovodstvo će do dana popisa pojedinih kategorija sredstava pripremiti dovoljan broj odgovarajućih obrazaca popisnih lista i drugih pomoćnih tiskanica. Da bi se za vrijeme popisa smanjio posao članova povjerenstva oko upisivanja podataka i da bi se mogli više angažirati u točnom utvrđivanju količina i svih vrijednosti koje se popisuju, knjigovodstvo će prirediti popisne liste s upisanim slijedećim podacima:

- nazivom i vrstama
- jedinicama mjere
- pojedinačnom cijenom.

Obavezno upisati (evidentno) osnovno sredstvo koje nije u popisnoj listi, a nalazi se u objektu.

Labin, 25.11.2013.

Direktor poduzeća:


Vlačić Anton

Tempo d.o.o. Labin 2013

Osnovna sredstva

Inventurna lista na dan: 31.12.2013.Poslovna jedinica: 13-GP ŽUPANJA-MOST

RBR	INV.BROJ	NAZIV OSA	STANJE	NAPOMENA
1.	13-1233	Fotokop. aparat Bizhub162	<u>1</u>	<u>Rashod</u>
2.	13-1243	Pisač EPSON LQ-680	<u>1</u>	
3.	13-1275	Program e-CO	<u>1</u>	
4.	13-1280	Program e-CO	<u>1</u>	
5.	13-1290	Program eCO, modul U/I dekl.	<u>1</u>	
6.	13-1297	Licenca ovlaštenu mjenjač	<u>1</u>	
7.	13-1301	Protuprovalni sef	<u>1</u>	
8.	13-1305	Sustav tehničke zaštite	<u>1</u>	

Povjerenstvo:

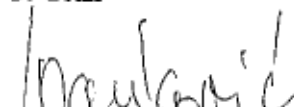
1. Predsjednik


 (Kukrika Zdravko)

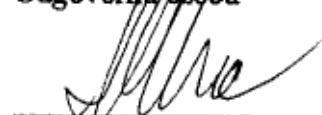
2. Član


 (Pandža Snježana)

3. Član


 (Ivanković Danijela)

Odgovorna osoba



TEMPO d.o.o. Labin

IZVJEŠĆE POVJERENSTVA

o izvršenom popisu sredstava i izvoru sredstava poduzeća
sa stanjem na dan 31.12.2013.

Labin, Travanj 2014.

Po završetku potpunog popisa sredstava i izvora sredstava poduzeća sa stanjem na dan 31.12.2013.godine, povjerenstvo u sastavu :

1. Škopac Kiršić Rosana
2. Višković Battelli Đeni
3. Santaleza Nensi

utvrdilo je stanja na pojedinim kontima, te daje izvješće po klasama kako slijedi:

I. NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA (klasa 0):

01200	ULAG.U RAČUNALNI SOFTWARE	148.593,17	
01213	ULAG.AN TUĐOJ IMOVINI RADI UPORABE	65.593,24	
01900	AKUM.AMORT.NEMAT.IMOVINE		120.956,04
02000	GRAĐEVINSKO ZEMLJIŠTE (BEZ ZGRADA)	736.260,00	
02320	ZGRADE HOTELA, MOTELA,RESTORANA	638.195,64	
02340	ZGRADE MONTAŽNE, DRV.KONSTRUKCIJE	302.715,29	
02710	GRAĐEVINE U PRIPREMI	609.251,59	
02900	AKUM.AMORT.GRAĐEV.OBJEKATA		703.333,01
03120	UREDSKA OPREMA	303.180,66	
03130	TELEFONSKE CENTRALE	7.542,00	
03131	OPREMA (BLAGAJNE, SEFOVI)	17.208,64	
03140	OPREMA TRGOVINE I UGOSTITELJSTVA	216.824,03	
03200	PUTNIČKA VOZILA	289.688,14	
03201	TERETNA VOZILA	250.436,17	
03210	UREDSKO POKUĆSTVO	88.636,79	
03230	ALATGI I POMOĆNA OPREMA	10.186,46	
03240	AUDIO/VIDEO APARATI, KAMERE...	42.582,88	
03300	30%PRETPOREZA OD OSOB.AUTOMOBILA	5.068,99	
03700	POSTROJENJA U PRIPREMI	42.380,13	

03900 AKUM.AMORT.POSTROJENJA I OPREME	1.066.398,04
03920 AKUM.AMORT.ALATA,POG.INV.I TRANSP.SRED.	71.281,25
03950 AKUM.AMORT.NEPRIZNATOG PDV-a	4.900,13

K L A S A O :

3.774.343,82 1.966.868,47

II. POTRAŽIVANJA I OBVEZE (klasa 1):

10001 ŽIRO RAČUN-PRIVREDNA BANKA ZAGREB -stanje po izvadku br.258/31.12.13.	376.057,49
10002 ŽIRO RAČUN-RAIFFEISENBANK AUSTRIJA -stanje po izvadku br.290/31.12.13.	809.744,70
10090 ŽIRO RAČUN-PRIJELAZNI KONTO -u prilogu specifikacija otvorenih stavki	11.944,00
10200 GLAVNA BLAGAJNA	0,00
10210 BLAGAJNA VRIJEDNOSNICA -stanje taksenih marki po inventuri za 90-Stručne službe	60,00
10230 BLAGAJNA SLAVONSKI ŠAMAC -blagajnički minimum 16-GP Slav.šamac	1.000,00
10300 DEVIZNI RAČUN RAIFFEISENBANK AUSTRIJA -kunska protuvrijednost od 267.828,66€ po izvadku 162/31.12.13.	2.045.579,69
11410 DEPOZIT U BANCI-CAR.GAR.	3.091.603,40
11510 DEPOZIT U BANKAMA (DO 1 GOD.)	1.288.367,96
11511 DEPOZITI U BANKAMA-IMEX BANKA	4.133.880,61
11513 DEPOZIT ZA OSTALE POSL.AKTIVNOSTI -poduzeću Locat d.o.o.za najam poslovnice Kukuljanovo	3.024,00
12010 POTRAŽ. OD KUPACA ZA PRUŽENE USLUGE -u privitku specifikacija po partnerima	2.720.272,64
12100 POTRAŽ. OD KUPACA U INOZEMSTVU -u privitku specifikacija po partnerima	407.681,56

12890 OSTALA POTRAŽIVANJA -saldo konta 29100	1.610,00	
12900 VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE POTRAŽ.OD KUPACA -u privitku otvorene stavke		2.203.032,52
14083 PRETP.ZA KOJI NIJE STEČEN UVJET ZA PRIZN. -po rnu Vlačić&Čakić, u PDV za 01/14 51,07 -po rnama Locat Croatia, u PDV za 02/14 151,20	202,27	
14100 POTRAŽ.ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOHODAK	1.787,15	
14110 POTRAŽ.ZA VIŠE PLAĆEN PRIREZ IZ PLAĆA	83,72	
14310 POTRAŽIVANJA ZA PL.PREDUJMOVE PD-a	752.248,66	
14500 POTRAŽ.ZA VIŠE UPL.TURIST.ČLANARINU	2.654,52	
14900 POTRAŽ.ZA VIŠE PLAĆEN DOPR.ZA ŠUME	518,92	
15000 POTRAŽ.ZA NAKN.BOLOV.OD HZZO -bolovanje 03/2013	3.309,12	
19000 PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA -obračun i uplata najamnine MF za siječanj 2014.	41.294,00	
<hr/>		
KLASA 1 :	15.692.924,41	2.203.032,52
<hr/>		
20100 OBVEZE S OSNOVE UDJELA U DOBITKU		1.436.158,28
22000 OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI -u privitku specifikacija po partnerima		78.034,54
22400 OBVEZE PREMA DOBAV.ZA PREUZETU A NEF.ROBU -"Vlačić&Čakić" za knjige - Locat Croatia, za najam poslovnice Rijeka		2.199,95
23000 OBVEZE ZA NETO PLAĆE		169.745,52
23021 TROŠKOVI PRIJEVOZA NA RAD I S RADA		38.111,49
23100 OBVEZE S OSNOVA TEK.NABAVE U GOTOVINI		21,00
• rn.HP-Licul M. 7,00		
• rn.Profil-Lara V.M. 14,00		
23990 OSTALE NESPOMENUTE OBVEZE -predujam 01/14 po PD 2013.		73.972,57
24070 OBVEZA ZA RAZLIKU POREZA I PRETPOREZA -obveza PDV-a po obračunu za 12/2013.		16.625,87

24100 POREZ NA DOHODAK IZ PLAĆA	10.927,20
24110 PRIREZ IZ PLAĆA	818,63
24204 DOPRINOS ZA MO IZ PLAĆA (I.stup)	34.442,07
24205 DOPRINOS ZA MO IZ PLAĆA (II.stup)	10.930,86
24210 DOPRINOS ZA ZDRAV.OSIG.NA PLAĆE	29.492,36
24213 DOPRINOS ZA ZAPOSŁJAVANJE NA PLAĆE	3.629,84
24214 POSEBAN DOPR.ZA ZO NA PLAĆE ZA OZLJ.NA RADU	1.134,29
24216 POSEBAN DOPR.ZA POT.ZAPOŠŁJ.INV.	226,86
24300 OBVEZE ZA POREZ NA DOBITAK	1.023.525,58
24500 OBVEZE ZA TURISTIČKU ČLANARINU	1.593,87
24700 OBVEZE ZA CARINU	92.472,87
24710 OBVEZE ZA CAR.PRIST.I TAKSE	833,00
28000 REZERVIRANJA ZA OTPREMNINE	70.869,71

K L A S A 2 :

0,00 3.095.766,36

II. ZALIHE SITNOG INVENTARA I AMBALAŽE (klasa 3):

36000 SITAN INVENTAR U UPORABI	102.673,46
-SI po poslovnim jedinicama:	
• 04 Špedicija Labin	13.897,80
• 09 GP Pasjak	3.351,69
• 10 GP Rupa	4.602,27
• 11 GP Požane	5.501,05
• 12 GP Jurovski brod	818,86
• 13 GP Županja-Most	3.170,80
• 14 Poslovnica Labin	6.839,91
• 15 GP Tovarnik	5.035,30
• 16 GP Slavonski š.	7.583,90
• 17 GP Bajakovo	7.150,64
• 18 GP Duboševica	2.439,64
• 90 Stručne službe	42.281,60

36100 AMBALAŽA U UPORABI -na GP Slav.šamac	100,00	
36300 AMORTIZIRANJE SI I AMBALAŽE (OTPIS)		102.773,46

K L A S A 3 :

102.773,46 102.773,46

III. ZALIHE GOTOVIH PROIZVODA I ROBE (klasa 6)

63000 ZALIHE GOTOVIH TISKOVINA	25.902,65	
63201 KOMISIONA PRODAJA-Nove Ist.knjižare	149,08	
63202 KOMISIONA PRODAJA-Ist.knjižare	223,62	
63203 KOMISIONA PRODAJA-Istraalf d.o.o.	74,54	
63204 KOMISIONA PRODAJA-V.B.Z.d.o.o.	3.093,41	
63205 KOMISIONA PRODAJA-Superknjižara d.o.o.	37,27	
63206 KOMISIONA PRODAJA-Dobra knjiga d.o.o.	111,81	
63207 KOMISIONA PRODAJA-Krajcar Anton	3.577,92	
63208 KOMISIONA PRODAJA-Neco d.o.o.	74,54	
63209 KOMISIONA PRODAJA-Git d.o.o.	74,54	
63210 KOMISIONA PRODAJA-Dominović d.o.o.	111,81	
63211 KOMISIONA PRODAJA-Profil mozaik	1.751,69	
63212 KOMISIONA PRODAJA-Šareni dućan	298,16	
63213 KOMISIONA PRODAJA-Sa(n)jam knjige u Istri	0,00	
66000 ROBA U VELEP.SKLADIŠTU-INFORMATIKA -stanje po popisnoj listi na dan 31.12.13.	3.134,87	
66002 ROBA U VELEP.SKLADIŠTU-KNJIGE		16.064,78
66201 ROBA DANA U KOMISIONU PRODAJU-Nove IK	1.114,32	
66202 ROBA DANA U KOMISIONU PRODAJU-Ist.knjižare	1.671,46	
66203 ROBA DANA U KOMISIONU PRODAJU-Istra alf	417,87	

66204	ROBA DANA U KOMISIONU PRODAJU-V.B.Z.	8.477,62	
66205	ROBA DANA U KOMISIONU PRODAJU-Superknjižara	241,42	
66206	ROBA DANA U KOMISIONU PRODAJU-Dobra knjiga	334,29	
66208	ROBA DANA U KOMISIONU PRODAJU-Neco doo	222,86	
66209	ROBA DANA U KOMISIONU PRODAJU-GII doo	222,86	
66210	ROBA DANA U KOMISIONU PRODAJU-Dominović	445,72	
66211	ROBA DANA U KOMISIONU PRODAJU-Profil mozaik	4.085,84	
66212	ROBA DANA U KOMISIONU PRODAJU-Šareni dućan	1.114,30	
66801	URAČUNATA MARŽA KNJIGA		2.283,80

K L A S A 6 :

56.964,47 18.348,58

IV. KAPITAL (klasa 9)

90000	UPISANI TRAJNI KAPITAL VLASNIKA	412.900,00	
91200	KAP.PRIČUVE IZ UPL.DODATNIH ČINIDBI	1.549.423,73	
93321	OSTALE PRIČUVE	3.295.856,93	
94000	ZADRŽANI DOBITAK IZ RANIJIH GODINA	3.135.206,72	
95000	DOBIT TEKUĆE FINANC.GODINE	3.846.829,39	
99000	PRIMLJENA ROBA U KOMISIJU I KONSIGNACIJU	23.215,02	
99500	OBVEZE ZA ROBU U KOMISIJI,Vlačić&Čakić		23.215,02

K L A S A 9 :

23.215,02 12.263.431,79


Rekapitulacija po klasama (nakon knjiženja rezultata za 2013.):

0:	3.774.343,82	1.966.868,47
1:	15.692.924,13	2.203.032,52
2:	0,00	3.095.766,36
3:	102.773,46	102.773,46
4:	0,00	0,00
5:	0,00	0,00
6:	56.964,47	18.348,58
7:	0,00	0,00
8:	0,00	0,00
9:	23.215,02	12.263.431,79

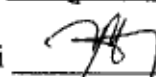
19.650.221,18 19.650.221,18

Centralno povjerenstvo:

1. Škopac Kiršić Rosana



2. Višković Battelli Đeni



3. Santaleza Nensi



TEMPO d.o.o.

Prilog 5

Labin, Tihov trg 7 - OIB 48743301312

Kontakt osoba: SKUPAC KIRSIC ROSANA / TEL.052/851-833 / FAX.052/851-831

/IBAN:2484008-1101352000 KAISERFELSEN BANK D.D. ZAGREB

IBAN:HR2324840081101352000 SWIFT:RZBHHR2X E-mail:rosana.s@tempo.biz.hr

D S K d.o.o.
Stupari 18 b
51216 VISKOVO

IZVADAK OTVORENIH STAVAKA

Zaključno sa: 31.12.2013.

Datum tiskanja: 14.02.2014.

Konto: ??? (više konta)

Nb. Vrk Dokument	Datum	Hitroška	Veza za zatvaranje	Opis	Rok	Zak	Duguje	Potražuje	Saldo
1. IKA 90102956	30.04.2013.	90102956		DSK trgovina d.o.o.	14.06.2013.	245	234,76	0,00	234,76 D
2. IKA 90103973	31.05.2013.	90103973		DSK trgovina d.o.o.	15.07.2013.	214	469,53	0,00	469,53 D
3. IKA 90104357	12.06.2013.	90104357		DSK trgovina d.o.o.	12.07.2013.	217	507,00	0,00	507,00 D
4. IKA 90104920	30.06.2013.	90104920		DSK trgovina d.o.o.	14.08.2013.	184	234,76	0,00	234,76 D
Ukupno:							1.446,05	0,00	1.446,05 D
Dospjelo:							1.446,05	0,00	1.446,05 D

a) Potvrđujemo uskladenost otvorenih stavaka kako je navedeno.

b) Oспорavamo iskazano stanje i prilazemo odgovarajuću dokumentaciju.

Mjesto i datum:

Pечат i potpis dužnika:

Viškov, 18.02.2014.



[Handwritten signature]

OIB: 46830600751
ELEKTROISTRA PULA
POGON LABIN
52220 LABIN
PULSKA 1
TEL: 052 527-493
FAX: 052 527-465
E-MAIL:
IBAN: HR8624020061500273618

ŠIFRA: 003556

OIB: 48743301312

401106 462

TEMPO D.O.O.

52220 LABIN
TRG M.TITA 7

Ispis otvorenih stavki na dan 31.12.2013

Org. jed.	Broj dokumenta	Datum	Konto		Duguje	Potrazuje	Saldo po dokumentu	
06	1100003556-131220-0	31.12.13	12001000	El.en.-gosp.	298,30	0,00	298,30	pl. 17.01.
06	1100003556-131221-9	31.12.13	12001000	El.en.-gosp.	77,25	0,00	77,25	
Ukupno:					375,55	0,00	375,55	

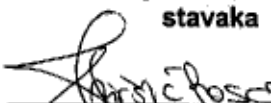
Vaš račun prema našim knjigama pokazuje saldo od
gore navedenih otvorenih stavaka.

375,55 kn u našu korist, a sastoji se od

Pošiljalac ispisa

(M.P.)

Potvrđujemo usklađenost otvorenih
stavaka

 **TEMPO** (M.P.)
LABIN, 21.1.2014.

NAPOMENA

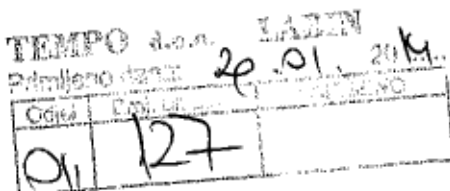
Osporavamo iskazano stanje u cijelosti-djelomično za iznos od kn _____ iz ovih razloga

DUŽNIK

M.P.

Molimo da nam potvrđeni primjerak IOS-a vratite najkasnije do 31.01.2014. godine.

Napomena: Ispis otvorenih stavki je pisan na računalu i punovažan je bez pečata i potpisa



POPIS DUGOTRAJNE IMOVINE 31.12.2013.

INV.BROJ	NAZIV	KOM	NV	IV	SV
04-1272	Program eCo	1	8.579,00	8.579,00	0,00
	Ukupno za konto 01200		8.579,00	8.579,00	0,00
04-1028	Tibo kućica	1	38.023,22	38.023,22	0,00
	Ukupno za konto 02340		38.023,22	38.023,22	0,00
04-1011	Pisaća mašina	1	2.833,77	2.833,77	0,00
04-1026	Peć Die sonne	1	1.529,22	1.529,22	0,00
04-1115	Telefax KX-F680-BX	1	2.410,00	2.410,00	0,00
04-1178	Kompjuter (fakturni)	1	4.777,72	4.777,72	0,00
04-1205	Fax L-240 (postolje+slušalica)	1	2.535,44	2.535,44	0,00
04-1227	PC intel celleron box 325	1	3.073,61	3.073,61	0,00
04-1232	Server IBM (X206M)	1	18.819,76	18.819,76	0,00
04-1234	Fotokop.aparat Bizhub-210	1	6.516,00	6.516,00	0,00
04-1236	PC Celleron 326/1	1	8.565,26	8.565,26	0,00
04-1237	PC Celleron 326/2	1	8.488,66	8.488,66	0,00
04-1239	PC Celleron 326/4	1	8.482,64	8.482,64	0,00
04-1250	PC Kompjuter (fakturni)	1	5.452,16	5.452,16	0,00
04-1263	Fotokop.ap.Bizhub-211	1	4.245,00	4.156,68	88,32
	Ukupno za konto 03120		77.729,24	77.640,92	88,32
04-1168	Telefonska centrala+6 telefona	1	3.582,00	3.582,00	0,00
	Ukupno za konto 03130		3.582,00	3.582,00	0,00
04-1157	Klima uređaj WMS 30HN	1	6.991,50	6.991,50	0,00
04-1159	Klima uređaj Dual hokkaido	1	12.933,60	12.933,60	0,00
04-1247	Klima uređaj Riello	1	7.200,00	7.200,00	0,00
	Ukupno za konto 03140		27.125,10	27.125,10	0,00
04-1002	Uredski stol	6	2.495,52	2.495,52	0,00
04-1004	Ormar	2	2.371,25	2.371,25	0,00
04-1007	Stol	1	1.143,07	1.143,07	0,00
04-1009	Stol	1	2.210,76	2.210,76	0,00
04-1037	Pisaći stol	2	7.607,29	7.607,29	0,00
04-1038	Pisaći stol	3	13.074,83	13.074,83	0,00

04-1044	Stol	1	338,02	338,02	0,00
04-1046	Stol	1	735,56	735,56	0,00
04-1049	Pisaći stol	1	743,65	743,65	0,00
04-1051	Stolica	3	1.787,58	1.787,58	0,00
Ukupno za konto 03210			32.507,53	32.507,53	0,00
04-1262	KPMO brojilo	1	5.440,00	5.440,00	0,00
Ukupno za konto 03230			5.440,00	5.440,00	0,00
UKUPNO ZA PJ-04			192.986,09	192.897,77	88,32
09-1279	Program eCO	1	5.250,00	5.250,00	0,00
Ukupno za konto 01200			5.250,00	5.250,00	0,00
09-1185	Printer Epson FX-880	1	5.468,00	5.468,00	0,00
09-1242	PC Celleron 2,66	1	3.438,62	3.438,62	0,00
09-1251	PC kompjuter	1	4.125,57	4.125,57	0,00
09-1252	Program e-Co	1	16.824,50	16.824,50	0,00
Ukupno za konto 03120			29.856,69	29.856,69	0,00
UKUPNO ZA PJ-09			35.106,69	35.106,69	0,00
10-1249	PC kompjuter	1	3.284,93	3.284,93	0,00
10-1256	Program e-CO	1	16.790,00	16.790,00	0,00
10-1266	Fot.aparat Bizhub-211	1	5.126,00	4.378,39	747,61
Ukupno za konto 03120			25.200,93	24.453,32	747,61
UKUPNO ZA PJ-10			25.200,93	24.453,32	747,61
11-1273	Program eCo	1	8.579,00	8.579,00	0,00
Ukupno za konto 01200			8.579,00	8.579,00	0,00
11-1241	Pisač Epson FX-890	1	4.355,66	4.355,66	0,00
Ukupno za konto 03120			4.355,66	4.355,66	0,00
11-1217	Aparat za kavu Idea de luxe	1	1.002,46	1.002,46	0,00
Ukupno za konto 03230			1.002,46	1.002,46	0,00
UKUPNO ZA PJ-11			13.937,12	13.937,12	0,00

12-1274	Program eCo	1	8.579,00	8.579,00	0,00
	Ukupno za konto 01200		8.579,00	8.579,00	0,00
12-1216	PC kompjuter	1	4.218,32	4.218,32	0,00
12-1231	Fotokop.aparat Bizhub-162	1	5.300,00	5.300,00	0,00
	Ukupno za konto 03120		9.518,32	9.518,32	0,00
	UKUPNO ZA PJ-12		18.097,32	18.097,32	0,00
13-1275	Program eCo	1	8.579,00	8.579,00	0,00
13-1280	Program eCO	1	5.250,00	5.250,00	0,00
13-1290	Program eCO, modul U/I	1	8.379,00	1.745,65	6.633,35
13-1297	Licenca za ovlaštenog mjenjača	1	2.200,00	91,67	2.108,33
	Ukupno za konto 01200		24.408,00	15.666,32	8.741,68
13-1233	Fotokop.aparat Bizhub-162	1	4.770,00	4.770,00	0,00
13-1243	Pisač Epson LQ-680	1	3.723,63	3.723,63	0,00
	Ukupno za konto 03120		8.493,63	8.493,63	0,00
13-1301	Protuprovalni sef	1	4.302,16	89,63	4.212,53
	Ukupno za konto 03131		4.302,16	89,63	4.212,53
13-1305	Sustav tehničke zaštite	1	6.393,50	133,20	6.260,30
	Ukupno za konto 03240		6.393,50	133,20	6.260,30
	UKUPNO ZA PJ-13		43.597,29	24.382,78	19.214,51
14-1267	Program e-Co	1	8.377,75	8.377,75	0,00
14-1269	Program e-Co (izvoz)	1	4.249,25	4.249,25	0,00
14-1296	Program eCo (modul NCTS)	1	4.699,17	3.524,40	1.174,77
	Ukupno za konto 01200		17.326,17	16.151,40	1.174,77
14-1260	PC+e-Co program	1	24.549,10	24.549,10	0,00
	Ukupno za konto 03120		24.549,10	24.549,10	0,00
	UKUPNO ZA PJ-14		41.875,27	40.700,50	1.174,77
15-1276	Program eCo	1	8.579,00	8.579,00	0,00
15-1281	Program eCO	1	5.250,00	5.250,00	0,00
15-1298	Licenca za ovlaštenog mjenjača	1	2.200,00	91,67	2.108,33

Ukupno za konto 01200			16.029,00	13.920,67	2.108,33
15-1220	PC Celleron 2.0	1	4.524,80	4.524,80	0,00
15-1224	Dodatna instalacija programa	1	2.829,75	2.829,75	0,00
15-1257	Fot.ap.Bizhub-211	1	5.835,00	5.835,00	0,00
Ukupno za konto 03120			13.189,55	13.189,55	0,00
13-1302	Protuprovalni sef	1	4.302,16	89,63	4.212,53
Ukupno za konto 03131			4.302,16	89,63	4.212,53
15-1306	Sustav tehničke zaštite		6.393,50	133,20	6.260,30
Ukupno za konto 03240			6.393,50	133,20	6.260,30
UKUPNO ZA PJ-15			39.914,21	27.333,05	12.581,16
16-1277	Program eCO	1	8.579,00	8.579,00	0,00
16-1282	Program eCO	1	5.250,00	5.250,00	0,00
16-1299	Licenca za ovlaštenog mjenjača	1	2.200,00	91,67	2.108,33
Ukupno za konto 01200			16.029,00	13.920,67	2.108,33
16-1293	PC + program eCO	1	15.835,45	3.299,05	12.536,40
Ukupno za konto 03120			15.835,45	3.299,05	12.536,40
13-1303	Protuprovalni sef	1	4.302,16	89,63	4.212,53
Ukupno za konto 03131			4.302,16	89,63	4.212,53
16-1307	Sustav tehničke zaštite	1	6.393,50	133,20	6.260,30
Ukupno za konto 03240			6.393,50	133,20	6.260,30
UKUPNO ZA PJ-16			42.560,11	17.442,55	25.117,56
17-1264	Program eCo (PP+fakt.)	1	9.868,50	9.868,50	0,00
17-1294	Program eCO	1	8.379,00	1.047,39	7.331,61
17-1300	Licenca za ovlaštenog mjenjača	1	2.200,00	91,67	2.108,33
Ukupno za konto 01200			20.447,50	11.007,56	9.439,94
17-1258	Printer Epson LQ-300	1	2.105,74	2.105,74	0,00
17-1261	PC kompjuter+program e-Co	1	13.975,75	13.975,75	0,00


17-1291	PC HP3500+MSW8	1	4.208,00	876,65	3.331,35
17-1292	PC HP3500+MSW8	1	4.208,00	876,65	3.331,35
Ukupno za konto 03120			24.497,49	17.834,79	6.662,70
13-1304	Protuprovalni sef	1	4.302,16	89,63	4.212,53
Ukupno za konto 03131			4.302,16	89,63	4.212,53
17-1308	Sustav tehničke zaštite	1	6.393,50	133,20	6.260,30
Ukupno za konto 03240			6.393,50	133,20	6.260,30
UKUPNO ZA PJ-17			55.640,65	29.065,18	26.575,47
18-1278	Program eCO	1	8.579,00	8.579,00	0,00
18-1283	Program eCO	1	5.250,00	5.250,00	0,00
Ukupno za konto 01200			13.829,00	13.829,00	0,00
18-1286	Fotokop.aparat RICOH MP3010	1	3.791,66	2.132,73	1.658,93
Ukupno za konto 03120			3.791,66	2.132,73	1.658,93
UKUPNO ZA PJ-18			17.620,66	15.961,73	1.658,93
90-104	Nematerijal.imovina-SW programi	1	3.800,00	3.800,00	0,00
90-1289	Program eCO-Intrastat	1	5.737,50	1.673,42	4.064,08
Ukupno za konto 01200			9.537,50	5.473,42	4.064,08
90-3001	Zgrada restoran Mićo kafe	1	638.195,64	473.398,00	164.797,64
Ukupno za konto 02320			638.195,64	473.398,00	164.797,64
90-1077	Tibo kuća	1	56.747,12	56.747,12	0,00
90-1196	Uredski prostor ZSS	1	207.944,95	135.164,67	72.780,28
Ukupno za konto 02340			264.692,07	191.911,79	72.780,28
90-1061	Dogradnja rač.sustava	1	5.890,00	5.890,00	0,00
90-1130	Program MS Windows	1	990,00	990,00	0,00
90-1173	Sw programi	1	10.900,00	10.900,00	0,00
90-1177	Štampač Epson FX-880	1	4.582,00	4.582,00	0,00
90-1199	Server ZSS	1	9.527,28	9.527,28	0,00
90-1201	Telefax KXFT71BX	1	1.099,00	1.099,00	0,00
90-1228	PC Intel celleron box 310	1	2.416,81	2.416,81	0,00

90-1229	Program fakt.+IRA	1	8.700,00	8.700,00	0,00
90-1253	PC kompjuter	1	3.309,06	3.309,06	0,00
90-1254	PC kompjuter	1	3.248,40	3.248,40	0,00
90-1255	PC kompjuter (Lara)	1	2.482,53	2.482,53	0,00
90-1265	Printer ML-5521	1	3.188,86	3.188,86	0,00
90-1268	Računalo HP DX-7500	1	5.969,00	5.969,00	0,00
90-1270	Dell.notebook studio	1	3.860,00	3.860,00	0,00
Ukupno za konto 03120			66.162,94	66.162,94	0,00
90-1203	Tele.centrala + telefoni	1	3.960,00	3.960,00	0,00
Ukupno za konto 03130			3.960,00	3.960,00	0,00
90-1071	Usisavač (el.metla + priključak)	1	3.823,69	3.823,69	0,00
90-1160	Muzička linija Schneider	1	1.548,36	1.548,36	0,00
90-1174	Klima uređaj set	1	11.664,30	11.664,30	0,00
90-1287	Klima uređaj Mitsubishi	1	5.203,25	2.493,20	2.710,05
90-3004	Klima uređaj	1	19.397,90	19.397,90	0,00
90-3006	Šank Tanis frontale	1	50.407,63	50.407,63	0,00
90-3007	Kut Tanis 90 mod.	1	13.129,51	13.129,51	0,00
90-3008	Retropult ne.Tanis	1	27.362,23	27.362,23	0,00
90-3009	Retropult ne.Tanis	1	5.451,43	5.451,43	0,00
90-3010	Retropult neutralni	2	7.568,10	7.568,10	0,00
90-3011	Retropult kutni	1	2.456,83	2.456,83	0,00
90-3012	Postolje za cafe aparat	1	8.840,35	8.840,35	0,00
90-3023	Nosač boca sa rasvjetom	1	7.333,75	7.333,75	0,00
90-3025	Napa s rasvjetom Tanis	1	4.465,63	4.465,63	0,00
90-3027	Drvene bačve	2	1.704,60	1.704,60	0,00
90-3029	Filter + pumpa za vodu	1	4.788,39	4.788,39	0,00
90-3060	Bačva za vino 100L	1	2.684,40	2.684,40	0,00
90-3061	Bačva za vino 100L	1	2.735,40	2.735,40	0,00
90-3063	Transformator 300W	1	1.247,83	1.247,83	0,00
90-3064	Transformator 250W	1	1.195,75	1.195,75	0,00
90-3065	Transformator 500W	1	1.322,23	1.322,23	0,00
90-3066	Preša za grožđe	1	5.367,37	5.367,37	0,00
Ukupno za konto 03140			189.698,93	186.988,88	2.710,05
90-1118	Moped NRG extreme	1	14.762,55	14.762,55	0,00
90-1204	Mot.vozilo BMW 316ti	1	201.166,12	201.166,12	0,00
90-1284	Osob.automobil Peugeot 307	1	45.009,82	43.509,57	1.500,25
90-1285	Osob.automobil Peugeot 206	1	28.749,65	27.791,28	958,37
Ukupno za konto 03200			289.688,14	287.229,52	2.458,62
90-1075	Kombi vozilo Mercedes PU-347CI	1	206.729,92	206.729,92	0,00
90-6008	Kamion hladnjača	1	43.706,25	43.706,25	0,00
Ukupno za konto 03201			250.436,17	250.436,17	0,00

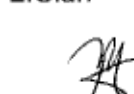
90-1002	Uredski stol	2	831,80	831,80	0,00
90-1006	Stol	1	883,33	883,33	0,00
90-1039	Daktilo stolica	1	1.066,06	1.066,06	0,00
90-1040	Fotelje	1	1.324,33	1.324,33	0,00
90-1041	Stolice	4	2.817,19	2.817,19	0,00
90-1043	Stolovi	2	3.251,96	3.251,96	0,00
90-1045	Pisači stol	1	1.669,30	1.669,30	0,00
90-1046	Stol	1	735,56	735,56	0,00
90-1048	Pisači stol	2	2.868,69	2.868,69	0,00
90-1050	Pisači stol	4	2.974,61	2.974,61	0,00
90-1112	Stol	1	1.143,07	1.143,07	0,00
90-1113	Daktilo stolica	1	630,00	630,00	0,00
90-1154	Stolica plava Imola	4	1.280,00	1.280,00	0,00
90-1197	Radni stol s policom	1	1.368,90	1.368,90	0,00
90-1208	Trodjelni ormar	1	3.603,75	3.603,75	0,00
90-1225	Ormar 230.1x35.5	1	4.615,20	4.615,20	0,00
90-1244	Uredska fotelja	1	8.067,13	8.067,13	0,00
90-1245	Radni stol	1	11.290,20	11.290,20	0,00
90-1246	Polica za knjigu	1	5.708,18	5.708,18	0,00
Ukupno za konto 03210			56.129,26	56.129,26	0,00
90-1288	Trimer STIHL FS130	1	3.744,00	546,00	3.198,00
Ukupno za konto 03230			3.744,00	546,00	3.198,00
90-1295	Alarmna centrala	1	17.008,88	354,35	16.654,53
Ukupno za konto 03240			17.008,88	354,35	16.654,53
UKUPNO ZA PJ-90			1.789.253,53	1.522.590,33	266.663,20
SVEUKUPNO			2.315.789,87	1.961.968,34	353.821,53

Centralno povjerenstvo:

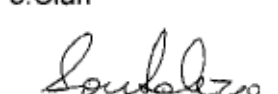
1. Predsjednik


(Škopac Kiršić R.)

2. Član


(Višković Batelli Đ.)

3. Član

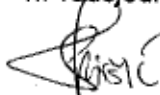

(Santaleza Nensi)

Rekapitulacija po grupama 31.12.2013.


01200	148.593,17	120.956,04	27.637,13
Nematerijalna imovina ukupno	148.593,17	120.956,04	27.637,13
02320	638.195,64	473.398,00	164.797,64
02340	302.715,29	229.935,01	72.780,28
Građevinski objekti ukupno	940.910,93	703.333,01	237.577,92
03120	303.180,66	281.486,70	21.693,96
03130	7.542,00	7.542,00	0,00
03131	17.208,64	358,52	16.850,12
03140	216.824,03	214.113,98	2.710,05
	544.755,33	503.501,20	41.254,13
03200	289.688,14	287.229,52	2.458,62
03201	250.436,17	250.436,17	0,00
03210	88.636,79	88.636,79	0,00
03230	10.186,46	6.988,46	3.198,00
03240	42.582,88	887,15	41.695,73
	681.530,44	634.178,09	47.352,35
Postrojenja i oprema ukupno	1.226.285,77	1.137.679,29	88.606,48
SVEUKUPNO	2.315.789,87	1.961.968,34	353.821,53

Centralno povjerenstvo:

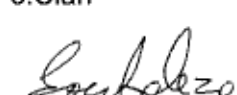
1. Predsjednik


 (Škopac Kiršić R.)

2. Član


 (Višković Batelli Đ.)

3. Član


 (Santaleza Nensi)

TEMPO d.o.o. Labin

Po obavljenom redovitom popisu dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine sa stanjem na dan 31.12.2013. godine, povjerenstvo u sastavu:

1. Škopac Kiršić Rosana
2. Višković Battelli Đeni
3. Santaleza Nensi

daje slijedeći prijedlog za rashod osnovnih sredstava:

INV.BR.	NAZIV OSA	KONTO	KOM	NV	IV	SV
04-1026	Peć Die sonne	03120	1	1.529,22	1.529,22	0,00
04-1157	Klima uređaj WMS30Hnset	03140	1	6.991,50	6.991,50	
04-1159	Klima uređaj Dualhokkaido	03140	1	12.933,60	12.933,60	
04-1178	Kompjuter	03120	1	4.777,72	4.777,72	0,00
04-1247	Klima uređaj Riello	03140	1	7.200,00	7.200,00	0,00
	UKUPNO ZA 04			33.432,04	33.432,04	0,00
09-1242	PC Celleron 2,66	03120	1	3.438,62	3.438,62	0,00
	UKUPNO ZA 09			3.438,62	3.438,62	0,00
13-1233	Fotokop.aparat Bizhub 162	03120	1	4.770,00	4.770,00	0,00
	UKUPNO ZA 13			4.770,00	4.770,00	0,00
15-1257	Fotokop.aparat Bizhub 211	03120	1	5.835,00	5.835,00	0,00
	UKUPNO ZA 15			5.835,00	5.835,00	0,00
18-1286	Fotokop.aparat Ricoh Mp3010	03120	1	3.791,66	3.791,66	0,00
	UKUPNO ZA 18			3.791,66	3.791,66	0,00
90-1071	Usisivač	03140	1	3.823,69	3.823,69	0,00
90-1201	Telefax KXFT71BX	03120	1	1.099,00	1.099,00	0,00
90-1253	PC Kompjuter	03120	1	3.309,06	3.309,06	0,00
90-3004	Klima uređaj	03140	1	19.397,90	19.397,90	0,00
90-3006	Šank tanis frontale	03140	1	50.407,63	50.407,63	0,00
90-3007	Kut tanis 90mod.	03140	1	13.129,51	13.129,51	0,00
90-3008	Retropult ne.Tanis	03140	1	27.362,23	27.362,23	0,00
90-3009	Retropult ne.Tanis	03140	1	5.451,43	5.451,43	0,00
90-3010	Retropult neutralni	03140	2	7.568,10	7.568,10	0,00
90-3011	Retropult kutni	03140	1	2.456,83	2.456,83	0,00
90-3012	Postolje za cafe aparat	03140	1	8.840,35	8.840,35	0,00

90-3023	Nosač boca sa rasvjetom	03140	1	7.333,75	7.333,75	0,00
90-3025	Napa s rasvjetom Tanis	03140	1	4.465,63	4.465,63	0,00
90-3027	Drvene bačve	03140	2	1.704,60	1.704,60	0,00
90-3029	Filter+pumpa za vodu	03140	1	4.788,39	4.788,39	0,00
90-3060	Bačva za vino 100L	03140	1	2.684,40	2.684,40	0,00
90-3061	Bačva za vino 100L	03140	1	2.735,40	2.735,40	0,00
90-3063	Transformator 300W	03140	1	1.247,83	1.247,83	0,00
90-3064	Transformator 250W	03140	1	1.195,75	1.195,75	0,00
90-3065	Transformator 500W	03140	1	1.322,23	1.322,23	0,00
	UKUPNO ZA 90			170.323,71	170.323,71	0,00
	SVEUKUPNO			221.591,03	221.591,03	0,00

Povjerenstvo:

1.

(Škopac K.Rosana)

2.

(Višković B.Đeni)

3.

(Santaleza Nensi)

TEMPO d.o.o. Labin

Po obavljenom redovitom popisu dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine sa stanjem na dan 31.12.2013. godine, povjerenstvo u sastavu:

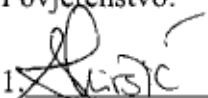
1. Škopac Kiršić Rosana
2. Višković Battelli Đeni
3. Santaleza Nensi

daje slijedeći prijedlog za brisanje sitnog inventara iz evidencije:

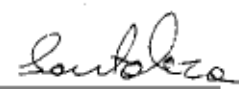
PJ	NAZIV SI	KOM	CIJENA	VRIJEDNOST
04	Mobitel Sony ericson J210i	1	0,75	0,75
	Kalkulator Canon WS1210T	1	86,74	86,74
	Kalkulator Canon TX-1210E	1	154,54	154,54
	Mobitel Nokia 6070	1	0,75	0,75
	Daktilo stolica	1	200,00	200,00
	UKUPNO ZA PJ-04			442,78
09	Kalkulator	2	246,04	492,08
	UKUPNO ZA PJ-09			492,08
10	Kalkulator Canon WS1210T	1	86,74	86,74
	Mobitel Nokia 6070	1	0,75	0,75
	Kalkulator Canon WS1210T	1	106,56	106,56
	Fax Panasonic KXFT982FXB	1	737,32	737,32
	UKUPNO ZA PJ-10			931,37
11	Grijalica DeLonghi	1	467,98	467,98
	Telefon Siemens euroset	1	113,93	113,93
	Rabljeno računalo	1	630,99	630,99
	Klima uređaj GWH09KF	1	3.400,00	3.400,00
	UKUPNO ZA PJ-11			4.612,90
13	Magnus uredska stolica	1	284,55	284,55
	Stolica uredska Relax	1	460,80	460,80
	UKUPNO ZA PJ-13			745,35
14	Peć	1	490,00	490,00
	Rezervno računalo	1	2.413,57	2.413,57
	UKUPNO ZA PJ-14			2.903,57
15	Printer ML5520	1	2.977,54	2.977,54
	UKUPNO ZA PJ-15			2.977,54
17	Bež.tel.Panasonic KXTG1311FXV	1	162,00	162,00
	UKUPNO ZA PJ-17			162,00
90	Kabel roleta 40m	1	511,56	511,56

Gume kontinental za kombi	2	723,60	1.447,20
Mobitel Nokia E66	2	236,59	473,18
Blackberry	1	805,69	805,69
Prod.kabel (Barakin)	1	153,00	153,00
Fax Panasonic KXFT938FX	1	818,85	818,85
UKUPNO ZA PJ-90			4.209,48
SVEUKUPNO			17.477,07

Povjerenstvo:

1. 
(Škopac K. Rosana)

2. 
(Višković B. Đeni)

3. 
(Santaleza Nensi)

Titov trg 7, 52220 LABIN

OIB 48743301312

Na temelju provedene Inventure sa stanjem na dan 31.12.2013.godine, a prema prijedlogu Inventurne komisije, prokurista društva TEMPO d.o.o. , donosi dana 31.12.2013.godine

ODLUKU
O RASHODU

Osnovnih sredstava:

INV.BR.	NAZIV OSA	KONTO	KOM	NV	IV	SV
04-1026	Pec Die sonne	03120	1	1.529,22	1.529,22	0,00
04-1157	Klima uredaj WMS30Hnset	03140	1	6.991,50	6.991,50	
04-1159	Klima uredaj Dualhokkaido	03140	1	12.933,60	12.933,60	
04-1178	Kompjuter	03120	1	4.777,72	4.777,72	0,00
04-1247	Klima uredaj Riello	03140	1	7.200,00	7.200,00	0,00
	UKUPNO ZA 04			33.432,04	33.432,04	0,00
09-1242	PC Celleron 2,66	03120	1	3.438,62	3.438,62	0,00
	UKUPNO ZA 09			3.438,62	3.438,62	0,00
13-1233	Fotokop.aparat Bizhub 162	03120	1	4.770,00	4.770,00	0,00
	UKUPNO ZA 13			4.770,00	4.770,00	0,00
15-1257	Fotokop.aparat Bizhub 211	03120	1	5.835,00	5.835,00	0,00
	UKUPNO ZA 15			5.835,00	5.835,00	0,00
18-1286	Fotokop.aparat Ricoh Mp3010	03120	1	3.791,66	2.132,73	1.658,93
	UKUPNO ZA 18			3.791,66	2.132,73	1.658,93
90-1071	Usisivac	03140	1	3.823,69	3.823,69	0,00
90-1201	Telefax KXFT71BX	03120	1	1.099,00	1.099,00	0,00
90-1253	PC Kompjuter	03120	1	3.309,06	3.309,06	0,00
90-3004	Klima uredaj	03140	1	19.397,90	19.397,90	0,00
90-3006	Šank tanis frontale	03140	1	50.407,63	50.407,63	0,00
90-3007	Kut tanis 90mod.	03140	1	13.129,51	13.129,51	0,00
90-3008	Retropult ne.Tanis	03140	1	27.362,23	27.362,23	0,00
90-3009	Retropult ne.Tanis	03140	1	5.451,43	5.451,43	0,00
90-3010	Retropult neutralni	03140	2	7.568,10	7.568,10	0,00
90-3011	Retropult kutni	03140	1	2.456,83	2.456,83	0,00

90-3012	Postolje za cafe aparat	03140	1	8.840,35	8.840,35	0,00
90-3023	Nosac boca sa rasvjetom	03140	1	7.333,75	7.333,75	0,00
90-3025	Napa s rasvjetom Tanis	03140	1	4.465,63	4.465,63	0,00
90-3027	Drvene bacve	03140	2	1.704,60	1.704,60	0,00
90-3029	Filter+pumpa za vodu	03140	1	4.788,39	4.788,39	0,00
90-3060	Bacva za vino 100L	03140	1	2.684,40	2.684,40	0,00
90-3061	Bacva za vino 100L	03140	1	2.735,40	2.735,40	0,00
90-3063	Transformator 300W	03140	1	1.247,83	1.247,83	0,00
90-3064	Transformator 250W	03140	1	1.195,75	1.195,75	0,00
90-3065	Transformator 500W	03140	1	1.322,23	1.322,23	0,00
	UKUPNO ZA 90			170.323,71	170.323,71	0,00
	SVEUKUPNO			221.591,03	219.932,10	1.658,93

Sitnog inventara:

PJ	NAZIV SI	KOM	CIJENA	VRIJEDNOST
04	Mobitel Sony ericson J210i	1	0,75	0,75
	Kalkulator Canon WS1210T	1	86,74	86,74
	Kalkulator Canon TX-1210E	1	154,54	154,54
	Mobitel Nokia 6070	1	0,75	0,75
	Daktilo stolica	1	200,00	200,00
	UKUPNO ZA PJ-04			442,78
09	Kalkulator	2	246,04	492,08
	UKUPNO ZA PJ-09			492,08
10	Kalkulator Canon WS1210T	1	86,74	86,74
	Mobitel Nokia 6070	1	0,75	0,75
	Kalkulator Canon WS1210T	1	106,56	106,56
	Fax Panasonic KXFT982FXB	1	737,32	737,32
	UKUPNO ZA PJ-10			931,37
11	Grijalica DeLonghi	1	467,98	467,98
	Telefon Siemens euroset	1	113,93	113,93
	Rabljeno racunalo	1	630,99	630,99
	Klima uredaj GWH09KF	1	3.400,00	3.400,00
	UKUPNO ZA PJ-11			4.612,90
13	Magnus uredska stolica	1	284,55	284,55
	Stolica uredska Relax	1	460,80	460,80
	UKUPNO ZA PJ-13			745,35
14	Pec	1	490,00	490,00
	Rezervno racunalo	1	2.413,57	2.413,57
	UKUPNO ZA PJ-14			2.903,57
15	Printer ML5520	1	2.977,54	2.977,54
	UKUPNO ZA PJ-15			2.977,54
17	Bež.tel.Panasonic KXTG1311FXV	1	162,00	162,00
	UKUPNO ZA PJ-17			162,00

90	Kabel roleta 40m	1	511,56	511,56
	Gume kontinental za kombi	2	723,60	1.447,20
	Mobitel Nokia E66	2	236,59	473,18
	Blackberry	1	805,69	805,69
	Prod.kabel (Barakin)	1	153,00	153,00
	Fax Panasonic KXFT938FX	1	818,85	818,85
	UKUPNO ZA PJ-90			4.209,48
	SVEUKUPNO			17.477,07

Navedeni sitan inventar i osnovna sredstva definitivno se isključuju iz uporabe zbog dotrajalosti odnosno zastarjelosti. Kako nema mogućnosti osobne uporabe, a ni za treće osobe te se ne može postignuti nikakva tržišna vrijednost za prodaju, ista će se na adekvatan način zbrinuti tj. predati ovlaštenom sakupljaču otpada.

Vlacić Miletić Lara, Prokurista



TEMPO d.o.o.
TITOV TRG 7
52220 LABIN
OIB 48743301312

Labin, 30.04.2014.

POREZNA UPRAVA PAZIN
ISPOSTAVA LABIN
RUDARSKA 1
52220 LABIN

PREDMET: Rashod i uništenje osnovnih sredstava i sitnog inventara - poziv, dostavlja se

Poštovani,

u prilogu dopisa dostavljamo Vam obrasce po kojima će se izvršiti rashod osnovnih sredstava i sitnog inventara po obavljenom godišnjem popisu na dan 31.12.2013., a na prijedlog inventurne komisije.

Dugotrajna imovina i sitan inventar predati će se društvu Metis d.d. Pula na uništenje, s obzirom da predložena imovina za rashod ne može služiti za upotrebu ni našem društvu ni eventualnim drugim korisnicima istih. Predaja istih na uništenje predviđena je za 20.05.2014.godine.

S obzirom da se imovina nalazi na više različitih lokacija zbog nemogućnosti skladištenja na jednom mjestu, molimo da nas po primitku poziva, obavijestite kada biste izvršili uvid u iste, da ih možemo skupiti na jednoj lokaciji.

S poštovanjem,

Lara Vlačić Miletić



PRATEĆI LIST ZA OTPAD

Godina:

2015.

Broj: PL-O:

587533 01312/01/01

Vrsta otpada: komunalni ☒ proizvodni ☐ opasni ☒ neopasni ☐ (inertni ☐)

Ključni broj otpada

202135*

KOLIČINA OTPADA U KG:

280

Opis otpada:

03. INFORMATIČKA OPREMA

Oznake H:

Način pakiranja otpada:

Rasuto ☐Posuda ☐Kanta ☐Kanistar ☐Kontejner ☐Bačva ☐Kutija ☐Vreća ☐Ostalo ☒

Podatci o porijeklu komunalnog otpada (naselje/ jedinica lokalne samouprave / županija):

GRAD LABIN / ISTARSKA ŽUPANIJA

Ukoliko je riječ o otpadu koji nastaje obavljanjem djelatnosti gospodarenja otpadom upisati šifru djelatnosti:

Naziv tvrtke/obrta:

TEMPO d.o.o.

OIB/MBO:

58753301312

Adresa(sjedišta):

TITOV TRG 7, LABIN 52220

Adresa organizacijske jedinice:

TITOV TRG 7, LABIN

NKD razred (2007):

5229

Kontakt osoba:

HARICIO KRAJČAR

Tel./Mob./Faks/e-mail:

081 1851830

Odgovorna osoba koja predaje otpad:

Potpis odgovorne osobe:

Datum predaje otpada:

08.07.2015.

Naziv tvrtke/obrta: FLORA - VTC d.o.o.

OIB/MBO: 54521868069 / 3432998

Adresa(sjedišta): Vukovarska ulica 5, 33000 Virovitica

Adresa lokacije preuzimanja: TITOV TRG 7, LABIN

Šifra djelatnosti: 3. SAKUPLJANJE

Kontakt osoba: Igor Harmund

Tel./Mob./Faks/e-mail: 099 217-5276, 033 800-873, eecpad@flora-vmc.hr

Odgovorna osoba koja preuzima otpad:

Potpis odgovorne osobe:

Datum preuzimanja otpada:

08.07.2015.

Naziv tvrtke/obrta: FRIGOMATIC ECO d.o.o.

OIB/MBO: 06171432521 / 2678799

Adresa(sjedišta): Ivana Gorana Kovačiča 20, Punt

Broj upisa u Očevidnik prijevoznika: PRV - 101

Kontakt osoba:

STOGAN 142R

Tel./Mob./Faks/e-mail: 093 239 3929

Registracija prijevoznog vozila:

11-605-JD

Vozač:

FRIGOMATIC ECO

STOGAN 142R d.o.o.

M.P.

PUNAT

Potpis vozača:

DEKLARACIJA O FIZIKALNIM I KEMIJSKIM SVOJSTVIMA OTPADA

I. PODACI O PROIZVOĐAČU / POSJEDNIKU OTPADA	
Naziv proizvođača / posjednika:	TEMPO d.o.o. LABIN
Djelatnost / podskupina:	
Adresa, ulica i broj:	TRG 7
Grad / Općina:	LABIN, 52220
Naselje:	
Županija:	ISTARSKA
Matični broj MBS:	
Redni broj tehnološke jedinice:	
Kontakt osoba / e-mail:	MAURICIJ KRAJČIĆ
Telefon / Fax:	0911 951 930
II. PODACI O OTPADU	
1.	Naziv prema katalogu otpada sukladno posebnom propisu (NN 50/05): ODBAČENA ELEKTRIČNA I ELEKTRONIČKA OPREMA KOJA NIJE NAVEDENA POD 20 01 21 I 20 01 23, KOJA SADRŽI OPASNE KOMPONENTE
	Ključni broj otpada: 200135 * količina: 280 kg
2.	Djelatnost nastanka otpada 20 00 00 KOMUNALNI OTPAD (OTPAD IZ DOMAĆINSTAVA, TRGOVINE, ZANATSTVA I SLIČNI OTPAD IZ PROIZVODNIH POGONA I INSTITUCIJA), UKLJUČUJUĆI ODVOJENO PRIKUPLJENE FRAKCIJE
3.	Proces nastanka otpada: 20 01 ODVOJENO SKUPLJENI SASTOJCI (OSIM 15 01)
4.	Opis otpada (ime i kemijski sastav svih komponenti, koncentracija, pH itd.) uključivo sigurnosno tehnički list za opasne tvari koje su sastavni dio opasnog otpada

U LABINU, datum: 02.07.2014.

Osoba odgovorna za točnost podataka:

MAURICIJ KRAJČIĆ
ime i prezime
potpis

Rukovoditelj:

MAURICIJ KRAJČIĆ
ime i prezime
potpis

TEMPO d.o.o. Labin
Titov trg 7, LABIN
OIB:48743301312

FRIGOMATIC ECO
Sv.Petar bb
52404 Sv.Petar u šumi

OTPREMNICA BR.01/2014
na temelju koje će se navedena roba uništiti

RBR	NAZIV	KOM	INV.BROJ	KONTO
1.	Peć Die sonne	1	04-1026	03120
2.	Klima uređaj WMS30Hnset	1	04-1157	03140
3.	Klima uređaj Dualhokkaido	1	04-1159	03140
4.	Kompjuter	1	04-1178	03120
5.	Klima uređaj Riello	1	04-1247	03140
6.	PC Celleron 2,66	1	09-1242	03120
7.	Fotokop.aparat Bizhub 162	1	13-1233	03120
8.	Fotokop.aparat Bizhub 211	1	15-1257	03120
9.	Fotokop.aparat Ricoh Mp3010	1	18-1286	03120
10.	Usisivač	1	90-1071	03140
11.	Telefax KXFT71BX	1	90-1201	03120
12.	PC Kompjuter	1	90-1253	03120
13.	Klima uređaj	1	90-3004	03140
14.	Filter+pumpa za vodu	1	90-3029	03140
15.	Transformator 300W	1	90-3063	03140
16.	Transformator 250W	1	90-3064	03140
17.	Transformator 500W	1	90-3065	03140
18.	Mobitel Sony ericson J210i	1	Sitan inventar	36000
19.	Kalkulator Canon WS1210T	1	Sitan inventar	36000
20.	Kalkulator Canon TX-1210E	1	Sitan inventar	36000
21.	Mobitel Nokia 6070	1	Sitan inventar	36000
22.	Kalkulator	2	Sitan inventar	36000
23.	Kalkulator Canon WS1210T	1	Sitan inventar	36000
24.	Mobitel Nokia 6070	1	Sitan inventar	36000
25.	Kalkulator Canon WS1210T	1	Sitan inventar	36000
26.	Fax Panasonic KXFT982FXB	1	Sitan inventar	36000
27.	Grijalica DeLonghi	1	Sitan inventar	36000
28.	Telefon Siemens euroset	1	Sitan inventar	36000
29.	Rabljeno računalo	1	Sitan inventar	36000
30.	Klima uređaj GWH09KF	1	Sitan inventar	36000
31.	Peć	1	Sitan inventar	36000
32.	Rezervno računalo	1	Sitan inventar	36000
33.	Printer ML5520	1	Sitan inventar	36000
34.	Bež.tel.Panasonic KXTG1311FXV	1	Sitan inventar	36000
35.	Kabel roleta 40m	1	Sitan inventar	36000

36.	Gume kontinental za kombi	2	Sitan inventar	36000
37.	Mobitel Nokia E66	2	Sitan inventar	36000
38.	Blackberry	1	Sitan inventar	36000
39.	Prod.kabel (Barakin)	1	Sitan inventar	36000
40.	Fax Panasonic KXFT938FX	1	Sitan inventar	36000
	UKUPNO	43		

Predao:



Primio:

FRIGOMATIC ECO

 PUNAT

Mjesto i nadnevak: Labin, 08.07.2014

POSREDOVANJE U PROMETU NEPOKRETNOSTI

POSREDOVANJE U PROMETU NEPOKRETNOSTI

POSREDOVANJE U PROMETU NEPOKRETNOSTI

strana 1

POSREDOVANJE U PROMETU NEPOKRETNOSTI

Zaključni datum: 31.12.2013.

Klasa: sve klase

Mesto troška: sva mesta troška

Valuta: kn

Kod. Konto	Naziv konta	Ukupno promet		Saldo		Saldo
		Debit	Kredit	Debit	Kredit	
1. 01204	ULAGANJE U KAPITALNI SOFTWARE	153.808,17	5.215,00	148.593,17	0,00	148.593,17 D
2. 01213	ULAGANJA NA TUDNJ IMOVINI RADI UPORABE	65.593,24	0,00	65.593,24	0,00	65.593,24 D
012	??? (vise konta)	219.401,41	5.215,00	214.188,41	0,00	214.188,41 D
3. 01360	PREDJUMPOVI ZA OSTALU NEMATERIJALNU IMOVINU	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00
013	??? (vise konta)	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00
4. 01600	NEMAT.IMOVINA U PRIPREMI	31.295,50	31.295,50	0,00	0,00	0,00
016	??? (vise konta)	31.295,50	31.295,50	0,00	0,00	0,00
5. 01900	AKUM.AKUMI.NEMATERIJALNE IMOVINE	5.215,00	126.171,04	0,00	120.956,04	120.956,04 P
019	??? (vise konta)	5.215,00	126.171,04	0,00	120.956,04	120.956,04 P
6. 02000	GRADJEVINSKO ZEMLJISTE (BEZ ZGRADA)	736.260,00	0,00	736.260,00	0,00	736.260,00 D
020	??? (vise konta)	736.260,00	0,00	736.260,00	0,00	736.260,00 D
7. 02320	ZGRADJE HOTELA,HOTELA,RESTORANA	638.195,64	0,00	638.195,64	0,00	638.195,64 D
8. 02340	ZGRADJE MONTAZNE,DRVENE KONSTRUKCIJE	302.715,29	0,00	302.715,29	0,00	302.715,29 D
023	??? (vise konta)	940.910,93	0,00	940.910,93	0,00	940.910,93 D
9. 02710	GRADJEVINE U PRIPREMI	609.251,59	0,00	609.251,59	0,00	609.251,59 D
027	??? (vise konta)	609.251,59	0,00	609.251,59	0,00	609.251,59 D
10. 02900	AKUM.AKUMI.GRADEV.OBJEKATA	0,00	703.333,01	0,00	703.333,01	703.333,01 P
029	??? (vise konta)	0,00	703.333,01	0,00	703.333,01	703.333,01 P
11. 03120	UKLONJENJE OPREMA	333.815,54	50.634,88	303.180,66	0,00	303.180,66 D
12. 03130	TELEFONSKE CENTRALE	7.542,00	0,00	7.542,00	0,00	7.542,00 D
13. 03151	OPREMA-BLAGAJNE,SEFOVI	17.208,64	0,00	17.208,64	0,00	17.208,64 D
14. 03140	OPREMA IMOVINE I USLUGA	223.747,84	6.923,81	216.824,03	0,00	216.824,03 D
031	??? (vise konta)	602.314,02	57.558,69	544.755,33	0,00	544.755,33 D
15. 03200	POSREDOVANJE U PROMETU NEPOKRETNOSTI	346.680,42	56.992,28	289.688,14	0,00	289.688,14 D
16. 03201	POSREDOVANJE U PROMETU NEPOKRETNOSTI	250.436,17	0,00	250.436,17	0,00	250.436,17 D
17. 03210	POSREDOVANJE U PROMETU NEPOKRETNOSTI	91.803,27	3.166,48	88.636,79	0,00	88.636,79 D
18. 03230	ALATI I POSREDOVANJE U PROMETU NEPOKRETNOSTI	10.186,46	0,00	10.186,46	0,00	10.186,46 D
19. 03240	AUDIO I VIDEO APARATI, FAKSE I SL.	42.582,08	0,00	42.582,08	0,00	42.582,08 D
032	??? (vise konta)	741.689,20	60.158,76	681.530,44	0,00	681.530,44 D
20. 03300	30% PRETPOREZA OD OSOBNIH AUTOMOBILA (INV)	5.068,99	0,00	5.068,99	0,00	5.068,99 D
033	??? (vise konta)	5.068,99	0,00	5.068,99	0,00	5.068,99 D

21. 03700	POSTROJEENJA U PRIPREMI	130.167,10	87.786,97	42.380,13	0,00	42.380,13 D
037	??? (vise konta)	130.167,10	87.786,97	42.380,13	0,00	42.380,13 D
22. 03900	AKUMULACIJA POSIKUJENJA	117.717,45	1.184.115,49	0,00	1.066.398,04	1.066.398,04 P
23. 03911	AMUKILIZACIJA U TOKU GODINE	13.223,17	13.223,17	0,00	0,00	0,00
24. 03920	AKUMULIRANA AMUKILIZACIJA, PUG. INV. I IMAN	0,00	71.281,25	0,00	71.281,25	71.281,25 P
25. 03930	AKUMULIRANA AMUKILIZACIJA NEPRIZNAJUG PUG-A	0,00	4.900,13	0,00	4.900,13	4.900,13 P
039	??? (vise konta)	130.940,62	1.273.520,04	0,00	1.142.579,42	1.142.579,42 P
0	??? (vise konta)	4.172.514,36	2.365.039,01	1.807.475,35	0,00	1.807.475,35 D
26. 10001	ZIRO RACUN-PRIVREDNA BANKA ZAGREB	2.500.050,39	2.123.992,90	376.057,49	0,00	376.057,49 D
27. 10002	ZIRO RACUN-RAIFFEISENBANK	45.180.642,30	44.370.897,60	809.744,70	0,00	809.744,70 D
28. 10004	ZIRO RACUN-IMEX BANKA d.d.	4.000.485,50	4.000.485,50	0,00	0,00	0,00
29. 10090	ZIRO RACUN-PRIJELAZNI KOMIB	4.661.681,32	4.649.737,32	11.944,00	0,00	11.944,00 D
100	??? (vise konta)	56.342.859,51	55.145.113,32	1.197.746,19	0,00	1.197.746,19 D
30. 10200	GLAVNA BLAGAJNA	38.781,80	38.781,80	0,00	0,00	0,00
31. 10210	BLAGAJNA VRIJEDNOSNICA (POST.MARKE, TAKSE	1.360,00	1.300,00	60,00	0,00	60,00 D
32. 10230	BLAGAJNA SLAVONSKI SARAC	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00 D
102	??? (vise konta)	41.141,80	40.081,80	1.060,00	0,00	1.060,00 D
33. 10301	DEVIZNI RACUN-RBA	2.739.330,74	693.751,05	2.045.579,69	0,00	2.045.579,69 D
103	??? (vise konta)	2.739.330,74	693.751,05	2.045.579,69	0,00	2.045.579,69 D
34. 11400	DANI KRAJK.ZAJMOVI-TEMPO COMMERC d.o.o.	284.007,72	284.007,72	0,00	0,00	0,00
35. 11401	DANI KRAJK.ZAJMOVI-Zugania otpremnistivo	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00
36. 11410	DEPOZITI U BANKI-CAR.BAR.	3.091.603,40	0,00	3.091.603,40	0,00	3.091.603,40 D
114	??? (vise konta)	3.375.611,12	304.007,72	3.091.603,40	0,00	3.091.603,40 D
37. 11510	DEPOZITI U BANKAMA (DO 1 GODINE)	3.288.367,96	2.000.000,00	1.288.367,96	0,00	1.288.367,96 D
38. 11511	DEPOZITI U BANKAMA-IMEX BANKA	4.133.880,61	0,00	4.133.880,61	0,00	4.133.880,61 D
39. 11513	DEPOZITI ZA OSTALE POSLOVNE AKTIVNOSTI	3.024,00	0,00	3.024,00	0,00	3.024,00 D
115	??? (vise konta)	7.425.272,57	2.000.000,00	5.425.272,57	0,00	5.425.272,57 D
40. 12010	POTKAZ. OD KUPACA ZA PRUZENE USLUGE	39.045.293,64	36.325.021,00	2.720.272,64	0,00	2.720.272,64 D
120	??? (vise konta)	39.045.293,64	36.325.021,00	2.720.272,64	0,00	2.720.272,64 D
41. 12100	POTKAZIVANJA OD KUPACA U IMUZEMSTVO	2.149.721,16	1.742.039,60	407.681,56	0,00	407.681,56 D
121	??? (vise konta)	2.149.721,16	1.742.039,60	407.681,56	0,00	407.681,56 D
42. 12431	POTKAZIVANJA ZA KIU IZ DEPOZITA	125.285,17	125.285,17	0,00	0,00	0,00
124	??? (vise konta)	125.285,17	125.285,17	0,00	0,00	0,00
43. 12890	OSTALA POTKAZIVANJA	4.370,00	2.760,00	1.610,00	0,00	1.610,00 D
128	??? (vise konta)	4.370,00	2.760,00	1.610,00	0,00	1.610,00 D
44. 12990	VRIJEDNOSTI POTKAZIVANJA OD KUPACA	454.510,25	2.657.942,77	0,00	2.203.032,52	2.203.032,52 P

129	???	(vise konta)	454.510,25	2.457.542,77	0,00	2.203.032,52	2.203.032,52 P
43. 13090	POTRAZIVANJA OD ZAPOSLENIMA (KAZNU)		611,00	611,00	0,00	0,00	0,00
130	???	(vise konta)	611,00	611,00	0,00	0,00	0,00
46. 14000	PRIPOREZ PO ULAZIMA RACUNIMA (K-1) 10%		743,30	743,30	0,00	0,00	0,00
47. 14003	PRIPOREZ PO ULAZIMA RACUNIMA 25%		205.712,41	205.712,41	0,00	0,00	0,00
48. 14004	PRIPOREZ PO ULAZIMA RACUNIMA 5%		70,18	70,18	0,00	0,00	0,00
49. 14011	PRIPOREZ PO URA ZBOG PRENESENE POR.OBV.		6.782,63	6.782,63	0,00	0,00	0,00
50. 14012	PRIPOREZ IZ PREDUJMOVA 25%		5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
51. 14024	PLACENI POREZ PRI UVUZU DOBARA 25%		11.373,52	11.373,52	0,00	0,00	0,00
52. 14043	PRIPOREZ PRIMLJ. ISP. OD POR.OBV. BEZ SJED.		609,43	609,43	0,00	0,00	0,00
53. 14082	PRIPOREZ KOJI JOS NIJE PRIZNAT 25% (K-2)		3.313,95	3.313,95	0,00	0,00	0,00
54. 14083	PRIPOREZ ZA KOJI NIJE STECEN UVJET ZA PRIZN		202,27	0,00	202,27	0,00	202,27 D
140	???	(vise konta)	233.807,69	233.605,42	202,27	0,00	202,27 D
55. 14100	POTRAZ. ZA VISE PLACEN POREZ NA DOHODAK		3.911,92	2.124,77	1.787,15	0,00	1.787,15 D
56. 14110	POTRAZ. ZA VISE PLACEN PRIREZ IZ PLACA		177,55	93,83	83,72	0,00	83,72 D
141	???	(vise konta)	4.089,47	2.218,60	1.870,87	0,00	1.870,87 D
57. 14310	POTRAZIVANJA ZA PL.PREDUJMOVE POREZA NA		827.386,42	75.137,76	752.248,66	0,00	752.248,66 D
143	???	(vise konta)	827.386,42	75.137,76	752.248,66	0,00	752.248,66 D
58. 14300	POTRAZ. ZA VISE UPL.TUR.CL.		4.708,21	2.053,69	2.654,52	0,00	2.654,52 D
143	???	(vise konta)	4.708,21	2.053,69	2.654,52	0,00	2.654,52 D
59. 14300	POTRAZ. ZA VISE UPL.DOPK. ZA SUNE		518,92	0,00	518,92	0,00	518,92 D
149	???	(vise konta)	518,92	0,00	518,92	0,00	518,92 D
60. 15000	POTRAZ. ZA NATN.BOLOVANJA OD HZZO		43.865,80	40.556,68	3.309,12	0,00	3.309,12 D
150	???	(vise konta)	43.865,80	40.556,68	3.309,12	0,00	3.309,12 D
61. 19000	PLACENI IKUSKOVI BUDUCES KAZNOBLJA		325.977,40	284.683,40	41.294,00	0,00	41.294,00 D
190	???	(vise konta)	325.977,40	284.683,40	41.294,00	0,00	41.294,00 D
1	???	(vise konta)	113.164.360,87	99.674.468,98	13.489.891,89	0,00	13.489.891,89 D
62. 20001	DODAVLJACI-PRIJELAZNI KIU (0%)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
63. 20002	DODAVLJACI-PRIJELAZNI KIU (5,10,15%)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
64. 20004	DODAVLJACI PRIJELAZNI KONTO (25%)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200	???	(vise konta)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
65. 20100	OBV.S OSNOVE OBJELA U REZULTATU		0,00	1.436.158,28	0,00	1.436.158,28	1.436.158,28 P
201	???	(vise konta)	0,00	1.436.158,28	0,00	1.436.158,28	1.436.158,28 P
66. 22000	OBVEZE PREMA DODAVLJACIMA U ZEMLJI		2.106.173,23	2.184.207,77	0,00	78.034,54	78.034,54 P
220	???	(vise konta)	2.106.173,23	2.184.207,77	0,00	78.034,54	78.034,54 P
67. 22100	DODAVLJACI IZ INOVENSIVA		2.437,73	2.437,73	0,00	0,00	0,00
221	???	(vise konta)	2.437,73	2.437,73	0,00	0,00	0,00

68. Z2400	OBV.PREMA DOBAVLJ.ZA NEFAKT.A PREUZETU R	0,00	2.199,95	0,00	2.199,95	2.199,95 P
Z24	??? (vise konta)	0,00	2.199,95	0,00	2.199,95	2.199,95 P
69. Z3000	OBVEZE ZA NETO-PLACE	2.625.324,76	2.795.070,28	0,00	169.745,52	169.745,52 P
70. Z3010	NADOBRNADE PLACA KOJE SE REFUND.UO DRZ.IN	26.288,16	26.288,16	0,00	0,00	0,00
71. Z3020	OBVEZE ZA OMLIVNICE I DRUGE NAPOK.N.KROS.S	90.360,00	90.360,00	0,00	0,00	0,00
72. Z3021	KROSKOVI PRIJEVOZA NA KAD I S KADA	505.302,42	543.413,91	0,00	38.111,49	38.111,49 P
Z30	??? (vise konta)	3.247.275,34	3.455.132,35	0,00	207.857,01	207.857,01 P
73. Z3100	OBVEZE S OSMOVA TEK.NAHAYE U 601.	13.327,51	13.348,51	0,00	21,00	21,00 P
74. Z3180	OBVEZE ZA NAYAN-RIN.FINANCILJA	569.366,80	569.366,80	0,00	0,00	0,00
Z31	??? (vise konta)	582.694,31	582.715,31	0,00	21,00	21,00 P
75. Z3990	OSTALE NESPMENUTE OBVEZE	6.261,48	80.234,05	0,00	73.972,57	73.972,57 P
Z39	??? (vise konta)	6.261,48	80.234,05	0,00	73.972,57	73.972,57 P
76. Z4000	OBVEZE ZA PDV PO IKA	673.000,21	673.000,21	0,00	0,00	0,00
77. Z4005	OBVEZE ZA PDV PO IKA SZ	287,89	287,89	0,00	0,00	0,00
78. Z4011	OBVEZA PDVa PO ISPO.IZ PREMESENE POR.OBV	6.782,63	6.782,63	0,00	0,00	0,00
79. Z4015	OBVEZE ZA PDV NA UPL.O BOTOVINI	314.131,25	314.131,25	0,00	0,00	0,00
80. Z4041	OBVEZA PDVa-PRIMLJ.DOBNA OD POR.OBV.BEZ	609,43	609,43	0,00	0,00	0,00
81. Z4070	OBVEZA PDV-a PO NAZLICU ZA OBRAC.KAZOUBL	831.028,32	847.634,19	0,00	16.625,87	16.625,87 P
Z40	??? (vise konta)	1.825.839,73	1.842.465,60	0,00	16.625,87	16.625,87 P
82. Z4100	POREZ NA DOHODAK IZ PLACA	162.055,79	172.982,99	0,00	10.927,20	10.927,20 P
83. Z4110	PRIREZ IZ PLACA	10.410,01	11.228,64	0,00	818,63	818,63 P
Z41	??? (vise konta)	172.465,80	184.211,63	0,00	11.745,83	11.745,83 P
84. Z4204	DOPRINOS ZA MO IZ PLACA (I.STUP)	546.222,17	580.644,24	0,00	34.442,07	34.442,07 P
85. Z4205	DOPRINOS ZA MO IZ PLACA (II.STUP)	135.912,48	166.843,34	0,00	10.930,86	10.930,86 P
86. Z4210	DOPRINOS ZA ZDRAV.OSIGURANJE NA PLACE	453.851,26	483.343,62	0,00	29.492,36	29.492,36 P
87. Z4213	DOPRINOS ZA ZAPOSILJAVANJE NA PLACE	55.858,67	59.488,51	0,00	3.629,84	3.629,84 P
88. Z4214	DOPR.ZA OBV.ZO ZASITIE ZDRAVLJA NA RADU	17.455,76	18.590,05	0,00	1.134,29	1.134,29 P
89. Z4216	POSEB.DOPR.ZA PULIC.ZAPOSLJ.INVALIDA	3.491,13	3.717,99	0,00	226,86	226,86 P
Z42	??? (vise konta)	1.232.791,47	1.312.647,75	0,00	79.856,28	79.856,28 P
90. Z4300	OBVEZE ZA POREZ NA DOBITAK	1.565.946,88	2.589.472,46	0,00	1.023.525,58	1.023.525,58 P
Z43	??? (vise konta)	1.565.946,88	2.589.472,46	0,00	1.023.525,58	1.023.525,58 P
91. Z4400	OBVEZA ZA POSEBAN POREZ NA AUT.VOZILA	23.514,00	23.514,00	0,00	0,00	0,00
Z44	??? (vise konta)	23.514,00	23.514,00	0,00	0,00	0,00
92. Z4500	OBVEZE ZA TURISTICKU CLANAKINU	7.553,46	9.147,33	0,00	1.593,87	1.593,87 P
Z45	??? (vise konta)	7.553,46	9.147,33	0,00	1.593,87	1.593,87 P
93. Z4700	OBVEZE ZA CARINU	29.193.402,39	29.285.875,26	0,00	92.472,87	92.472,87 P
94. Z4710	OBVEZE ZA CARINSKE PRISTOJBE I TAKSE	7.870,00	8.703,00	0,00	833,00	833,00 P
Z47	??? (vise konta)	29.201.272,39	29.294.578,26	0,00	93.305,87	93.305,87 P
95. Z4900	DOPRINOS ZA SUNE	450,81	450,81	0,00	0,00	0,00

TEMPO D.O.O., LUBLJANA

Iziskano: 11.04.2014. 09:19:50

249	???	(vise konta)	450,81	450,81	0,00	0,00	0,00
96. 28000	REZERVIRANJA ZA ODPREMNINE		398.514,99	469.384,70	0,00	70.869,71	70.869,71 P
280	???	(vise konta)	398.514,99	469.384,70	0,00	70.869,71	70.869,71 P
97. 29100	OBRAČUNKOVSKI-PREPL. KACHNI FINANZIJSKNE		701.561,00	701.561,00	0,00	0,00	0,00
291	???	(vise konta)	701.561,00	701.561,00	0,00	0,00	0,00
2	???	(vise konta)	41.074.752,62	44.170.518,98	0,00	3.095.766,36	3.095.766,36 P
98. 36000	SITAN INVENTAR U UPORABI		119.987,00	17.313,54	102.673,46	0,00	102.673,46 D
360	???	(vise konta)	119.987,00	17.313,54	102.673,46	0,00	102.673,46 D
99. 36100	AMBALAZA U UPORABI		100,00	0,00	100,00	0,00	100,00 D
361	???	(vise konta)	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00 D
100. 36300	AMORTIZIRANJE SITNOG INVENTARA (OUPIS)		17.313,54	120.087,00	0,00	102.773,46	102.773,46 P
363	???	(vise konta)	17.313,54	120.087,00	0,00	102.773,46	102.773,46 P
3	???	(vise konta)	137.400,54	137.400,54	0,00	0,00	0,00
101. 40100	UREDSKI MATERIJAL		56.123,37	0,00	56.123,37	0,00	56.123,37 D
102. 40110	MATERIJAL ZA CYSCENJE I ODRZAVANJE		2.083,38	0,00	2.083,38	0,00	2.083,38 D
103. 40120	TRUSKOVI OUPISA SI I AMBALAZE		4.359,28	0,00	4.359,28	0,00	4.359,28 D
104. 40130	AMBALAZNI MATERIJAL, MALJEPNICE, EITRETE		10,95	0,00	10,95	0,00	10,95 D
105. 40140	TRUSKOVI OPIJUMA		10,00	0,00	10,00	0,00	10,00 D
106. 40150	OSTALI MATERIJALNI TRUSKOVI		1.779,11	0,00	1.779,11	0,00	1.779,11 D
107. 40190	OSTALI MATERIJALNI TRUSKOVI TRUSOVINE		817,75	0,00	817,75	0,00	817,75 D
401	???	(vise konta)	65.183,84	0,00	65.183,84	0,00	65.183,84 D
108. 40400	70% TRUS.AUTOGUMA I INV.ZA OSOB.AUT.		5.580,00	0,00	5.580,00	0,00	5.580,00 D
404	???	(vise konta)	5.580,00	0,00	5.580,00	0,00	5.580,00 D
109. 40550	70% TRUS.NEZEKV.DIJELOVA I MAI.ZA POPR.A		1.669,71	0,00	1.669,71	0,00	1.669,71 D
110. 40560	30% TRUS.REZ.OIJA I MAI.ZA ODRZAV.AUT.+30		51,60	0,00	51,60	0,00	51,60 D
405	???	(vise konta)	1.721,31	0,00	1.721,31	0,00	1.721,31 D
111. 40700	TRUSAK EL.ENERGIJE		22.507,79	0,00	22.507,79	0,00	22.507,79 D
112. 40750	70% TRUS.DIESELA I BENZINA ZA POGON AUTO		39.947,74	0,00	39.947,74	0,00	39.947,74 D
113. 40760	30% GORIVA ZA OSOB.PRIJEVOZ+30% POVA		6.460,84	0,00	6.460,84	0,00	6.460,84 D
114. 40770	TRUSAK GORIVA ZA TERETNA VOZILA		3.703,76	0,00	3.703,76	0,00	3.703,76 D
407	???	(vise konta)	72.620,13	0,00	72.620,13	0,00	72.620,13 D
115. 41000	TRUSKOVI TELEFONA, INTERNETA I SL.		111.350,55	0,00	111.350,55	0,00	111.350,55 D
116. 41010	POSTANSKI TRUSKOVI		34.911,50	0,00	34.911,50	0,00	34.911,50 D
117. 41020	PRIJETVUZNE USLUGE U CESTOVNOM PROMETU		5.271,00	0,00	5.271,00	0,00	5.271,00 D
410	???	(vise konta)	151.533,05	0,00	151.533,05	0,00	151.533,05 D
118. 41130	USLUGE PRIKRENE TEKSTA ZA TISAK, ZA WEB I		15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00 D
119. 41140	GRAFICKE USLUGE TISKA I UVEZA		22.100,00	0,00	22.100,00	0,00	22.100,00 D

120. 41190	OSTALE VANJSKE USLUGE NA IZKADI DUBARA I	170,00	0,00	170,00	0,00	170,00 B
411	??? (vise konti)	37.270,00	0,00	37.270,00	0,00	37.270,00 B
121. 41200	USLUGE ODRZAVANJA I BEZ VLAST. MATERI	134.361,91	0,00	134.361,91	0,00	134.361,91 B
122. 41210	USLUGE ZA INVESTIT. ODRZAVANJE I POPRAVKE	56.876,75	0,00	56.876,75	0,00	56.876,75 B
123. 41220	USLUGE OISCENJA	1.200,00	0,00	1.200,00	0,00	1.200,00 B
124. 41230	POSREDOVANJE ZA ODRZAV. AUT.	13.620,82	0,00	13.620,82	0,00	13.620,82 B
125. 41260	POSREDOVANJE ZA ODRZAV. PRIJEVOZ. SRED. ZA OSOB. P	3.407,21	0,00	3.407,21	0,00	3.407,21 B
126. 41280	USLUGA ZASTITARA NA CUVANJU IMOVINE I OS	11.464,00	0,00	11.464,00	0,00	11.464,00 B
412	??? (vise konti)	220.930,69	0,00	220.930,69	0,00	220.930,69 B
127. 41300	70% TROSAK REGIST. OSOB. AUT. + PDV (OSOB. O	3.379,10	0,00	3.379,10	0,00	3.379,10 B
128. 41310	30% TROS. REGIS. ZA OSOB. PRIJ. + 30% PDV-a (O	649,65	0,00	649,65	0,00	649,65 B
129. 41320	TROSAK REGIST. POSREDOVANJE I TROS. VOZILA	4.568,44	0,00	4.568,44	0,00	4.568,44 B
413	??? (vise konti)	8.597,19	0,00	8.597,19	0,00	8.597,19 B
130. 41400	ZAKUPNINE-NAJAMNINE NEKRETNOSTI	944.172,20	0,00	944.172,20	0,00	944.172,20 B
131. 41491	USLUGE WEB SJEDESTIA (HOSTING)	8.434,00	0,00	8.434,00	0,00	8.434,00 B
414	??? (vise konti)	952.606,20	0,00	952.606,20	0,00	952.606,20 B
132. 41500	USLUGE REKLAME I PROPAGANDE	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00 B
133. 41530	OSTALE USLUGE PROMIDŽBE (SPONZORSTVO, PRO	384,90	0,00	384,90	0,00	384,90 B
415	??? (vise konti)	1.384,90	0,00	1.384,90	0,00	1.384,90 B
134. 41670	ODVJETNICKE, BILJEZNICKE I ADVOKATSKIE USL	12.359,59	0,00	12.359,59	0,00	12.359,59 B
135. 41690	USLUGE AGENCIJA I OSTALE INTELIGENTNE U	200,00	0,00	200,00	0,00	200,00 B
416	??? (vise konti)	12.559,59	0,00	12.559,59	0,00	12.559,59 B
136. 41700	KOMUNALNA NAKNADA (ZA FINANC. IZGRADNJE)	9.768,52	0,00	9.768,52	0,00	9.768,52 B
137. 41710	ODVUZ. SMECA I TEKALICA	2.867,50	0,00	2.867,50	0,00	2.867,50 B
138. 41720	VODA I ODVODNJA	2.790,12	0,00	2.790,12	0,00	2.790,12 B
139. 41730	GARANTIRANJE I PARKIRANJE VOZILA	2.300,00	0,00	2.300,00	0,00	2.300,00 B
417	??? (vise konti)	17.726,14	0,00	17.726,14	0,00	17.726,14 B
140. 41800	70% VANJSKIH USL. ODRZAVANJA (KEPR.) + 70% PDV	788,90	0,00	788,90	0,00	788,90 B
141. 41810	30% VANJSKIH USL. ODRZAVANJA (KEPR.)	338,10	0,00	338,10	0,00	338,10 B
418	??? (vise konti)	1.127,00	0,00	1.127,00	0,00	1.127,00 B
142. 41940	SPEDITORSKE USLUGE	107.872,46	0,00	107.872,46	0,00	107.872,46 B
143. 41950	TROSKOVI OGLASAVANJA U TISKU (OSOB. PROMI	880,00	0,00	880,00	0,00	880,00 B
144. 41970	TROSAKI AUTOPUTA, TUNELA I MOSTOVA	5.905,00	0,00	5.905,00	0,00	5.905,00 B
145. 41990	OSTALI VANJSKI TROSKOVI-USLUGE	38.967,60	0,00	38.967,60	0,00	38.967,60 B
419	??? (vise konti)	153.625,06	0,00	153.625,06	0,00	153.625,06 B
146. 42000	NETO-PLACE ZAPOSLENIMA U OSMOVNOJ DJELAT	2.558.675,51	0,00	2.558.675,51	0,00	2.558.675,51 B
147. 42020	OSTALI POKRETNOSTI PRIMICI-PLACA U NAKNADI	18.874,80	0,00	18.874,80	0,00	18.874,80 B
420	??? (vise konti)	2.577.550,31	0,00	2.577.550,31	0,00	2.577.550,31 B
148. 42500	POREZ NA DOHODAK IZ PLACA I NADOKNADA	160.159,19	0,00	160.159,19	0,00	160.159,19 B
149. 42510	PRIMEZ IZ PLACA I NADOKNADA	10.515,67	0,00	10.515,67	0,00	10.515,67 B
425	??? (vise konti)	170.674,86	0,00	170.674,86	0,00	170.674,86 B

150. 42600	DOPRINOSI IZ PLACA	685.024,59	0,00	685.024,59	0,00	685.024,59 B
426	??? (vise konti)	685.024,59	0,00	685.024,59	0,00	685.024,59 B
151. 42710	DOPRINOS ZA ZRAKOVANJE NA PLACI	442.729,73	0,00	442.729,73	0,00	442.729,73 B
152. 42713	DOPRINOS ZA ZAPOSJAVANJE NA PLACI	54.489,88	0,00	54.489,88	0,00	54.489,88 B
153. 42714	DOPR. ZA UVJ. ZO ZASLIL NA RADU	17.027,98	0,00	17.027,98	0,00	17.027,98 B
154. 42715	DOPR. ZA POTIC. ZAPUSLJ. INVALIDA	3.405,58	0,00	3.405,58	0,00	3.405,58 B
427	??? (vise konti)	517.653,17	0,00	517.653,17	0,00	517.653,17 B
155. 43000	AMORTIZACIJA MENAJ. I MATERIJALNE IMOVINE	87.183,69	0,00	87.183,69	0,00	87.183,69 B
430	??? (vise konti)	87.183,69	0,00	87.183,69	0,00	87.183,69 B
156. 43200	70% AMORT. OSOB. AUT.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
157. 43210	30% AMORT. OSOB. AUT.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
158. 43230	AMORTIZACIJA NEPRIZNATOG PDV-A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
159. 43240	AMORTIZACIJA OSOB. VOZILA-PLACA U MAKAVII	31.531,44	0,00	31.531,44	0,00	31.531,44 B
432	??? (vise konti)	31.531,44	0,00	31.531,44	0,00	31.531,44 B
160. 44300	POIRAZ. OD KUPACA STARIJA OD 60 DANA	227.622,45	0,00	227.622,45	0,00	227.622,45 B
161. 44310	VRIJED. USKL. - UJUZ. POIRAZ. (+svote do 5.00	70.454,38	0,00	70.454,38	0,00	70.454,38 B
443	??? (vise konti)	298.076,83	0,00	298.076,83	0,00	298.076,83 B
162. 44600	VRIJEDNOSNU USKLADENJE ZALINA	210,35	0,00	210,35	0,00	210,35 B
446	??? (vise konti)	210,35	0,00	210,35	0,00	210,35 B
163. 46000	DNEVNICE ZA SLUZ. PUT. I PUT. TRUS. U ZEMLJI	4.420,00	0,00	4.420,00	0,00	4.420,00 B
164. 46020	TRUSKOVI UPORABE VLASITOG AUTOMOBILA NA	2.002,00	0,00	2.002,00	0,00	2.002,00 B
165. 46030	NADOK. ZA UPORABU OSOB. AUT. U SLUZB. SVRHE,	77.095,00	0,00	77.095,00	0,00	77.095,00 B
166. 46030	TRUSKOVI NOCENJA NA SLUZBENOM PUTU	3.221,55	0,00	3.221,55	0,00	3.221,55 B
167. 46060	USALI TRUS. NA SLUZBENOM PUTU (AUTOC., PA	965,00	0,00	965,00	0,00	965,00 B
460	??? (vise konti)	87.703,55	0,00	87.703,55	0,00	87.703,55 B
168. 46100	TRUSKOVI PRIJEVOZA NA POSAO I S POSLA	496.104,91	0,00	496.104,91	0,00	496.104,91 B
169. 46130	STIPENDIJE I NAGRADE UZEN./STUD. DO NEOP.	11.900,00	0,00	11.900,00	0,00	11.900,00 B
170. 46140	OTPRIMINE ZBOG ODLASKA U MIROVINU I DAN	345.442,03	0,00	345.442,03	0,00	345.442,03 B
171. 46160	PRIG. NAGRADE (BOZIC. USERS. D. U NAKAVI. REG	148.800,00	0,00	148.800,00	0,00	148.800,00 B
172. 46170	POIPONA ZBOG BOLESTI, INVALIDNOSTI, SMRTI,	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00 B
461	??? (vise konti)	1.004.746,94	0,00	1.004.746,94	0,00	1.004.746,94 B
173. 46300	70% TRUSKOVA REPREZENTACIJE + 70% PDV-a	7.328,77	0,00	7.328,77	0,00	7.328,77 B
174. 46301	30% REPREZENTACIJE (PRIZNATI)	3.140,88	0,00	3.140,88	0,00	3.140,88 B
175. 46360	TRUSKOVI PROMIJEZE (ROKN. POSLOV. VN.)	5.810,20	0,00	5.810,20	0,00	5.810,20 B
463	??? (vise konti)	16.279,85	0,00	16.279,85	0,00	16.279,85 B
176. 46440	PREMIJE OSIGURANJA IMOVINE	9.855,15	0,00	9.855,15	0,00	9.855,15 B
177. 46460	PREMIJE DOBKOVOLJNOG MIR. OS. (do 6.000kn/	206.500,00	0,00	206.500,00	0,00	206.500,00 B
464	??? (vise konti)	216.355,15	0,00	216.355,15	0,00	216.355,15 B
178. 46500	TRUSKOVI PLAINOG PRUNEIA	55.275,76	0,00	55.275,76	0,00	55.275,76 B
465	??? (vise konti)	55.275,76	0,00	55.275,76	0,00	55.275,76 B

179. 46600	CLANARINE KONORI I DOPRINOS ZA JAVNE OVL	15.832,87	0,00	15.832,87	0,00	15.832,87 D
180. 46620	DOPRINOS ZA SUME	3.180,43	0,00	3.180,43	0,00	3.180,43 D
181. 46630	TURNISTIKA CLANARINA	9.663,60	0,00	9.663,60	0,00	9.663,60 D
466	??? (vise kontal)	28.676,90	0,00	28.676,90	0,00	28.676,90 D
182. 46700	POREZ NA POKRO	3.100,00	0,00	3.100,00	0,00	3.100,00 D
183. 46710	POREZ NA CESTOVNA VOZILA	600,00	0,00	600,00	0,00	600,00 D
184. 46790	OSTALI POREZI I PRISTOJBE	1.050,00	0,00	1.050,00	0,00	1.050,00 D
467	??? (vise kontal)	4.750,00	0,00	4.750,00	0,00	4.750,00 D
185. 46850	TRUSKOVI LICENCIKANIH PRAVA	8.918,00	0,00	8.918,00	0,00	8.918,00 D
468	??? (vise kontal)	8.918,00	0,00	8.918,00	0,00	8.918,00 D
186. 46900	TRUS.SIROU.ODKAZOVANJA-SEMINARI,SIK.ISPI	15.972,00	0,00	15.972,00	0,00	15.972,00 D
187. 46910	TRUS.ZA STROUINU LITER.-OPRAV.TRUS.PO	3.307,46	0,00	3.307,46	0,00	3.307,46 D
188. 46911	TRUS.ZA PRIRUCNICE, CASOPISE I SL.	660,00	0,00	660,00	0,00	660,00 D
189. 46920	SUDSKI TROSKOVI I PRISTOJBE	7.463,74	0,00	7.463,74	0,00	7.463,74 D
190. 46990	OSTALI NESPOR.NEMAT.TRUSKOVI	853,23	0,00	853,23	0,00	853,23 D
469	??? (vise kontal)	28.256,43	0,00	28.256,43	0,00	28.256,43 D
191. 47360	TRUSKOVI KAMATA PO REZERVIRANJIMA ZA OTF	7.404,50	0,00	7.404,50	0,00	7.404,50 D
473	??? (vise kontal)	7.404,50	0,00	7.404,50	0,00	7.404,50 D
192. 47400	ZATEZNE KAMATE IZ TRG.UGOVORA	36,21	0,00	36,21	0,00	36,21 D
193. 47410	ZAT.KTE NA POREZE,DOPRINOSI I UK.DAVANJA	1.474,72	0,00	1.474,72	0,00	1.474,72 D
474	??? (vise kontal)	1.510,93	0,00	1.510,93	0,00	1.510,93 D
194. 47500	NEGATIVNE (ELAJNE RAZLIBE	8.525,77	0,00	8.525,77	0,00	8.525,77 D
475	??? (vise kontal)	8.525,77	0,00	8.525,77	0,00	8.525,77 D
195. 47800	DOBITCI OD SPRAVLJENJA-VRIJ.USKL.FINANCIS	284.007,72	0,00	284.007,72	0,00	284.007,72 D
478	??? (vise kontal)	284.007,72	0,00	284.007,72	0,00	284.007,72 D
196. 47900	TRUSKOVI BANKOVNIH GARANCIJA	94.079,28	0,00	94.079,28	0,00	94.079,28 D
479	??? (vise kontal)	94.079,28	0,00	94.079,28	0,00	94.079,28 D
197. 48000	NAKN.ODUB.POPUSI IZ PRODAJA	44.864,80	0,00	44.864,80	0,00	44.864,80 D
198. 48040	TRUSKOVI DZUKRA ZBOS KONTROLE I PREGLEDA	409,97	0,00	409,97	0,00	409,97 D
480	??? (vise kontal)	45.274,77	0,00	45.274,77	0,00	45.274,77 D
199. 48110	LIZAVAN OTVIS POKRAZIVANJA	488,92	0,00	488,92	0,00	488,92 D
481	??? (vise kontal)	488,92	0,00	488,92	0,00	488,92 D
200. 48400	NOVCANE KAZNE ZA PRIJESTUPE	24.601,31	0,00	24.601,31	0,00	24.601,31 D
484	??? (vise kontal)	24.601,31	0,00	24.601,31	0,00	24.601,31 D
201. 48520	ISPAKAV PUGRESAKA PRETHODNIH KAZUOBLJA	4.320,86	0,00	4.320,86	0,00	4.320,86 D
485	??? (vise kontal)	4.320,86	0,00	4.320,86	0,00	4.320,86 D

202. 48600	DARUVI, DONACIJE I SPONZORISIVA OD ZK UPa	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00 B
486	??? (više konta)	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00 B
203. 48700	OSTALI NESPOменуTI IK.-KJESNJE CURN	7.438,58	0,00	7.438,58	0,00	7.438,58 B
487	??? (više konta)	7.438,58	0,00	7.438,58	0,00	7.438,58 B
204. 49000	KASPOKED INOSKOVA	0,00	37.270,00	0,00	37.270,00	37.270,00 P
490	??? (više konta)	0,00	37.270,00	0,00	37.270,00	37.270,00 P
4	??? (više konta)	8.000,985,56	37.270,00	7.963.715,56	0,00	7.963.715,56 B
205. 60000	PROIZVODNJA U IJELKU	37.270,00	37.270,00	0,00	0,00	0,00
600	??? (više konta)	37.270,00	37.270,00	0,00	0,00	0,00
206. 65000	ZALIFE GOTOVIH TISKOVINA	38.462,64	12.559,99	25.902,65	0,00	25.902,65 B
650	??? (više konta)	38.462,64	12.559,99	25.902,65	0,00	25.902,65 B
207. 65201	KOMISIUNA PRODAJA NOVE ISTANSKE KNJIZAKE	447,24	298,16	149,08	0,00	149,08 B
208. 65202	KOMISIUNA PRODAJA ISTANSKE KNJIZAKE	559,05	335,43	223,62	0,00	223,62 B
209. 65203	KOMISIUNA PRODAJA ISTRAALF d.o.o.	186,35	111,81	74,54	0,00	74,54 B
210. 65204	KOMISIUNA PRODAJA V.B.Z. d.o.o.	3.093,41	0,00	3.093,41	0,00	3.093,41 B
211. 65205	KOMISIUNA PRODAJA SUPERKNJIZARA d.o.o.	186,35	149,08	37,27	0,00	37,27 B
212. 65206	KOMISIUNA PRODAJA DOBRA KNJIGA d.o.o.	111,81	0,00	111,81	0,00	111,81 B
213. 65207	KOMISIUNA PRODAJA - KRAJCAN ANTON	3.577,92	0,00	3.577,92	0,00	3.577,92 B
214. 65208	KOMISIUNA PRODAJA - MECU d.o.o.	74,54	0,00	74,54	0,00	74,54 B
215. 65209	KOMISIUNA PRODAJA - GII d.o.o.	74,54	0,00	74,54	0,00	74,54 B
216. 65210	KOMISIUNA PRODAJA - DOMINOVIC d.o.o.	186,35	74,54	111,81	0,00	111,81 B
217. 65211	KOMISIUNA PRODAJA - PROFIL MUZAIK	1.938,04	186,35	1.751,69	0,00	1.751,69 B
218. 65212	KOMISIUNA PRODAJA SAKENI DUCAN	372,70	74,54	298,16	0,00	298,16 B
219. 65213	KOMISIUNA PRODAJA - SAINIJAN KNJIGE U IS	1.304,45	1.304,45	0,00	0,00	0,00
652	??? (više konta)	12.112,75	2.534,36	9.578,39	0,00	9.578,39 B
220. 66000	ROBA U VELEPROD.SKLADISTU-INFORMATIKA	6.221,06	3.086,19	3.134,87	0,00	3.134,87 B
221. 66001	ROBA U VELEPRODAJNOM SKLADISTU	6.066,20	6.066,20	0,00	0,00	0,00
222. 66002	ROBA U VELEPRODAJNOM SKLADISTU - KNJIGE	4.271,54	29.336,32	0,00	16.064,78	16.064,78 P
660	??? (više konta)	16.558,80	29.488,71	0,00	12.929,91	12.929,91 P
223. 66201	ROBA DANA U KOMISIONU PRODAJU - NOVE I.K	1.392,90	278,58	1.114,32	0,00	1.114,32 B
224. 66202	ROBA DANA U KOMISIONU PRODAJU - I.KNJIZA	2.228,62	557,16	1.671,46	0,00	1.671,46 B
225. 66203	ROBA DANA U KOMISIONU PRODAJU - ISTRA AL	696,45	278,58	417,87	0,00	417,87 B
226. 66204	ROBA DANA U KOMISIONU PRODAJU - V.B.Z.	8.477,62	0,00	8.477,62	0,00	8.477,62 B
227. 66205	ROBA DANA U KOMISIONU PRODAJU - SUPERKNJ	603,55	362,13	241,42	0,00	241,42 B
228. 66206	ROBA DANA U KOMISIONU PRODAJU - DOBRA KN	334,29	0,00	334,29	0,00	334,29 B
229. 66208	ROBA DANA U KOMISIONU PRODAJU - MECU d.o	222,86	0,00	222,86	0,00	222,86 B
230. 66209	ROBA DANA U KOMISIONU PRODAJU - GII d.o.	222,86	0,00	222,86	0,00	222,86 B
231. 66210	ROBA DANA U KOMISIONU PRODAJU - DOMINOV	557,15	111,43	445,72	0,00	445,72 B
232. 66211	ROBA DANA U KOMISIONU PRODAJU - PROFIL M	4.828,72	742,88	4.085,84	0,00	4.085,84 B
233. 66212	ROBA DANA U KOMISIONU PRODAJU-SAKENI DUC	1.114,30	0,00	1.114,30	0,00	1.114,30 B
234. 66213	ROBA DANA U KOMISIONU PRODAJU-SAINIJAN K	2.321,50	2.321,50	0,00	0,00	0,00
662	??? (više konta)	23.000,82	4.652,26	18.348,56	0,00	18.348,56 B
235. 66300	ROBA U PRODAVAONICI S PDV-om 25%,UD 01.0	130,00	130,00	0,00	0,00	0,00

663	??? (vise konti)	130,00	130,00	0,00	0,00	0,00
236. 66400	UKACUNANI PDV 23% OD 29.02.2012, 23% OD	26,00	26,00	0,00	0,00	0,00
664	??? (vise konti)	26,00	26,00	0,00	0,00	0,00
237. 66800	UKACUNANA MARZA ROBE	187,51	187,51	0,00	0,00	0,00
238. 66801	UKACUNATA MARZA KNJIGA	473,56	2.757,36	0,00	2.283,80	2.283,80 P
239. 66810	UKACUNANA MARZA ROBE - INFORMATIKA	-733,89	-733,89	0,00	0,00	0,00
668	??? (vise konti)	-72,82	2.210,98	0,00	2.283,80	2.283,80 P
6	??? (vise konti)	127.488,19	88.872,30	38.615,89	0,00	38.615,89 D
240. 700-0	PRIMODI (FAKTIURIRANJE) - UPUNEZLIVI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
241. 700-1	PRIMODI (FAKTIURIRANJE) - NEUPUNEZLIVI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
700	??? (vise konti)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
242. 71000	NABAVNA VKLIJEDNOST PRODAJE ROBE	12.574,30	0,00	12.574,30	0,00	12.574,30 D
243. 71030	NABAVNA VKLIJEDNOST PRODAJE ROBE U MALOPR	104,00	0,00	104,00	0,00	104,00 D
710	??? (vise konti)	12.678,30	0,00	12.678,30	0,00	12.678,30 D
244. 71800	VKLJEDNOSTNO USKLADENJE TRGOVACKE ROBE	225,30	0,00	225,30	0,00	225,30 D
718	??? (vise konti)	225,30	0,00	225,30	0,00	225,30 D
245. 73100	PRIM.OD PRUG.USL.- SPEDICIJA	0,00	2.405.890,29	0,00	2.405.890,29	2.405.890,29 P
246. 73103	PRIM.OD OTP.USL.MAPL.U GOTOVINI	0,00	1.256.421,00	0,00	1.256.421,00	1.256.421,00 P
247. 73130	PRIMODI OD KNJIG.USLUGA,POREZ.SAVJELOVAN	0,00	163.589,49	0,00	163.589,49	163.589,49 P
248. 73140	PRIMODI OD USLUGA PRIJEVOZA U TUZEMSTVU	0,00	6.594,83	0,00	6.594,83	6.594,83 P
731	??? (vise konti)	0,00	3.832.495,61	0,00	3.832.495,61	3.832.495,61 P
249. 73400	PRIM.OD OTP.USL.-IZVOZ,PROVOZ,TRANSPORT	0,00	1.920.024,90	0,00	1.920.024,90	1.920.024,90 P
250. 73403	PRIM.OD OTP.USL.MAPL.U GOT.-PROVOZ	0,00	5.842.379,74	0,00	5.842.379,74	5.842.379,74 P
734	??? (vise konti)	0,00	7.762.404,64	0,00	7.762.404,64	7.762.404,64 P
251. 73500	PLACA U NARAVI S OSNOVE UPUNABE OSOBNOG	0,00	15.099,84	0,00	15.099,84	15.099,84 P
735	??? (vise konti)	0,00	15.099,84	0,00	15.099,84	15.099,84 P
252. 73700	PRIMODI OD POSLOVNOG NAJMA	0,00	90.817,17	0,00	90.817,17	90.817,17 P
737	??? (vise konti)	0,00	90.817,17	0,00	90.817,17	90.817,17 P
253. 76000	PRIM.OD PRODAJE ROBE NA VELIKU	0,00	2.984,72	0,00	2.984,72	2.984,72 P
254. 76030	PRIM.OD PRODAJE ROBE NA MALU	0,00	104,00	0,00	104,00	104,00 P
255. 76030	PRIMODI OD PRODAJE ROBE DANE U KUPISLJBU	0,00	5.758,14	0,00	5.758,14	5.758,14 P
760	??? (vise konti)	0,00	8.846,86	0,00	8.846,86	8.846,86 P
256. 77100	PRIMODI OD ZATEZNIH KAMATA	0,00	2.753,27	0,00	2.753,27	2.753,27 P
257. 77120	PRIMODI OD OBUOVRENIH KAMATA	0,00	37.908,36	0,00	37.908,36	37.908,36 P
258. 77130	KAMAT NA DEPOZITE I JANCEVINE	0,00	187.924,84	0,00	187.924,84	187.924,84 P
771	??? (vise konti)	0,00	228.586,47	0,00	228.586,47	228.586,47 P
259. 77200	PULIZIVNE IECAJNE RAZLIKE	0,00	33.453,19	0,00	33.453,19	33.453,19 P

112	???	(vise konti)	0,00	33.453,19	0,00	33.453,19	33.453,19 P
260. /8000	???	PRIMODI OD OPIISA OBAVEZA I PRIMJENIH P	0,00	12.014,53	0,00	12.014,53	12.014,53 P
/80	???	(vise konti)	0,00	12.014,53	0,00	12.014,53	12.014,53 P
261. /8110	???	PRIMODI OD PRUD.NAPL.IB.IZ UPORABE	0,00	7.000,00	0,00	7.000,00	7.000,00 P
/81	???	(vise konti)	0,00	7.000,00	0,00	7.000,00	7.000,00 P
262. /8200	???	PRIMODUWANJE DUBOKOCHIH REZERVICANJA	0,00	398.514,99	0,00	398.514,99	398.514,99 P
263. /8260	???	PRIMODI OD MAK.NAPL.POVIAZ.IZ PRETH.GOD	0,00	446.846,87	0,00	446.846,87	446.846,87 P
/82	???	(vise konti)	0,00	845.361,86	0,00	845.361,86	845.361,86 P
264. /8390	???	OSTALI IZVANREDNI PRIMODI	0,00	0,31	0,00	0,31	0,31 P
/83	???	(vise konti)	0,00	0,31	0,00	0,31	0,31 P
265. /8380	???	PRIMODI OD NAPLATE SIETE UNISIEME IMUVIN	0,00	2.472,95	0,00	2.472,95	2.472,95 P
266. /8389	???	PRIMODI OD UPORABE ROBE ZA VLASTITE POTR	0,00	5.810,20	0,00	5.810,20	5.810,20 P
267. /8390	???	PRIMODI OD NAPL.SIETA PO SUB.PROCESIMA	0,00	2.610,50	0,00	2.610,50	2.610,50 P
/83	???	(vise konti)	0,00	10.893,65	0,00	10.893,65	10.893,65 P
268. /9000	???	RAZLIKA PRIHODA I RASHODA	4.870.354,97	0,00	4.870.354,97	0,00	4.870.354,97 D
/90	???	(vise konti)	4.870.354,97	0,00	4.870.354,97	0,00	4.870.354,97 D
/	???	(vise konti)	4.883.258,57	12.846.974,13	0,00	7.963.715,56	7.963.715,56 P
269. 80000	???	DUBILAK PRIJE OPREKLIVANJA	4.870.354,97	4.870.354,97	0,00	0,00	0,00
800	???	(vise konti)	4.870.354,97	4.870.354,97	0,00	0,00	0,00
270. 80500	???	POKEZ NA DUBILAK	1.023.525,58	1.023.525,58	0,00	0,00	0,00
803	???	(vise konti)	1.023.525,58	1.023.525,58	0,00	0,00	0,00
271. 80400	???	DUBILAK NAKON OPREKLIVANJA	3.846.829,39	3.846.829,39	0,00	0,00	0,00
804	???	(vise konti)	3.846.829,39	3.846.829,39	0,00	0,00	0,00
8	???	(vise konti)	9.740.709,94	9.740.709,94	0,00	0,00	0,00
272. 90000	???	UPISANI IKAJNI KAPITAL VLASTIKA	0,00	412.900,00	0,00	412.900,00	412.900,00 P
900	???	(vise konti)	0,00	412.900,00	0,00	412.900,00	412.900,00 P
273. 91200	???	KAPITALNE PRICUVE IZ UPLATA DUBAINIH CEM	0,00	1.549.423,73	0,00	1.549.423,73	1.549.423,73 P
912	???	(vise konti)	0,00	1.549.423,73	0,00	1.549.423,73	1.549.423,73 P
274. 93521	???	OSTALE PRICUVE	0,00	3.295.856,93	0,00	3.295.856,93	3.295.856,93 P
935	???	(vise konti)	0,00	3.295.856,93	0,00	3.295.856,93	3.295.856,93 P
275. 94000	???	ZADOKANI DUBILAK IZ KAMIJIM DUBINA	0,00	3.135.206,72	0,00	3.135.206,72	3.135.206,72 P
940	???	(vise konti)	0,00	3.135.206,72	0,00	3.135.206,72	3.135.206,72 P

2/6. 95000	BUBIT TEKUĆE FINANCIJSKE GODINE	3.436.158,28	7.282.987,67	0,00	3.846.829,39	3.846.829,39 P
950	??? (vise konti)	3.436.158,28	7.282.987,67	0,00	3.846.829,39	3.846.829,39 P
2/7. 99000	PRIMJENA KURSA U KOMISIJU I KONSIS.VLACI	23.237,92	2.042,90	23.215,02	0,00	23.215,02 D
990	??? (vise konti)	23.237,92	2.042,90	23.215,02	0,00	23.215,02 D
2/8. 99500	OBVEZE PREMA VLACIC I ČAKIC, KURSA U KOMI	2.042,90	23.237,92	0,00	23.215,02	23.215,02 P
995	??? (vise konti)	2.042,90	23.237,92	0,00	23.215,02	23.215,02 P
9	??? (vise konti)	3.463.459,10	15.703.675,87	0,00	12.240.216,77	12.240.216,77 P
=====						
	Ukupno:	184.764.929,75	184.764.929,75	0,00	0,00	0,00

GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJ PODUZETNIKA

za **2013.** godinu

1.528.877.607,79

Kontrolni broj

Vrsta izvještaja: **10**

Izvještaj kojeg ispunjava obveznik kome je kalendarska godina jednaka poslovnoj godini i kod kojeg u godini za koju se izvještaj podnosi nije bilo statusnih promjena, stečaja ili likvidacije.

Matični broj (MB): **03461840**Evidencijski broj
(popunjava Registar)Matični broj suda (MBS): **040106358**Osobni identifikacijski broj
(OIB): **48743301312**Naziv obveznika: **TEMPO d.o.o.**Poštanski broj i mjesto: **52220****LABIN**Ulica i kućni broj: **Tilov trg 7**Adresa e-pošte: **tempo@vip.hr**Internet adresa: **www.tempo.biz.hr**Šifra općine/grada: **222** **Labín**Šifra županije: **18** **ISTARSKA**Šifra NKD-a: **5229** **Ostale pretece djelatnosti u prijevozu**Konsolidirani izvještaj: **NE**Obveza revizije: **NE**OIB rev.: Šifra svrhe predaje: **3** **Prodaja i za statističke svrhe i za javnu objavu**Oznaka veličine: **1** **Mali poduzetnik**Oznaka vlasništva: **21** **Privatno od osnivanja**Porijeklo kapitala: **100**

(domaći kapital, %)

0

(strani kapital, %)

Broj zaposlenih:

(krajem razdoblja)

(u prethodnoj godini)

67**69**

(u tekućoj godini)

Broj zaposlenih:

(na temelju sati rada)

(u prethodnoj godini)

63**51**

(u tekućoj godini)

Broj mjeseci poslovanja:

(u prethodnoj godini)

12**12**

(u tekućoj godini)

Popis dokumentacije

DA

Bilanca i Račun dobiti i gubitka

DA

Dodatni podaci

DA

Bilješke uz financijske izvještaje

NE

Izvještaj o novčanom tijeku

NE

Izvještaj o promjenama kapitala

NE

Revizorsko izvješće

NE

Godišnje izvješće

DA

Odluka o raspodjeli dobiti ili pokriću gubitka

DA

Odluka o utvrđivanju godišnjeg financijskog izvještaja

NE

Godišnji financijski izvještaj prema MSFI-u (nestandardni izvještaj)

Matični brojevi pripojenih subjekata: Matični brojevi sudionika statusnih promjena spajanja: Knjigovodstveni servis:

(matični broj servisa)

(naziv servisa)

Osoba za kontaktiranje: **Vlačić Miletić Lara**

(unosi se samo prezime i ime osobe za kontakt)

Verzija Excel datoteke: 2.0.4.

Telefon: **062851833**Telefaks: **062851831**Adresa e-pošte: Prezime i ime: **Vlačić Anton**

(osoba ovlaštena za zastupanje)

M.P.

(potpis osobe ovlaštene za zastupanje)

BILANCA
stanje na dan 31.12.2013.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 48743301312; TEMPO d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+029+033)	002		1.756.120	1.807.475
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)	003	1	27.995	93.230
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		27.995	93.230
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)	010		1.728.125	1.714.245
1. Zemljište	011	2	736.260	736.260
2. Građevinski objekti	012	3	279.885	237.577
3. Postrojenja i oprema	013	4	10.337	41.254
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	5	35.406	47.522
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017	6	666.237	651.632
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (021 do 028)	020		0	0
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	021			
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	022			
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	023			
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	024			
5. Ulaganja u vrijednosne papire	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	026			
7. Ostala dugotrajna financijska imovina	027			
8. Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	028			
IV. POTRAŽIVANJA (030 do 032)	029		0	0
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	030			
2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit	031			
3. Ostala potraživanja	032			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	033			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (035+043+050+058)	034		10.770.849	13.487.214
I. ZALIHE (036 do 042)	035	7	6.908	38.616
1. Sirovine i materijal	036			
2. Proizvodnja u tijeku	037			
3. Gotovi proizvodi	038			35.481
4. Trgovačka roba	039		6.908	3.135
5. Predujmovi za zalihe	040			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	041			
7. Biološka imovina	042			
II. POTRAŽIVANJA (044 do 049)	043		3.792.583	1.687.336
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	044			
2. Potraživanja od kupaca	045	8	3.686.730	924.922
3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika	046			
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	047			
5. Potraživanja od države i drugih institucija	048	9	103.093	760.804
6. Ostala potraživanja	049		2.760	1.610
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (051 do 057)	050		4.366.889	8.516.936
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	051			

BILANCA
stanje na dan 31.12.2013.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 48743301312; TEMPO d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	052			
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	053			
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	054			
5. Ulaganja u vrijednosne papire	055			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	056	10	4.368.729	8.516.876
7. Ostala financijska imovina	057		160	60
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	058	11	2.602.469	3.244.326
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	059	12	101.048	41.294
E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059)	060		12.628.017	15.335.983
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	061	13		23.215
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (063+064+065+071+072+075+078)	062		9.829.546	12.240.217
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	063	14	412.900	412.900
II. KAPITALNE REZERVE	064	15	1.549.424	1.549.424
III. REZERVE IZ DOBITI (066+067-068+069+070)	065		3.295.857	3.295.857
1. Zakonske rezerve	066			
2. Rezerve za vlastite dionice	067			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	068			
4. Statutarne rezerve	069			
5. Ostale rezerve	070	16	3.295.857	3.295.857
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	071			
V. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (073-074)	072		1.135.207	3.135.207
1. Zadržana dobit	073	17	1.135.207	3.135.207
2. Preneseni gubitak	074			
VI. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (076-077)	075		3.436.158	3.846.829
1. Dobit poslovne godine	076		3.436.158	3.846.829
2. Gubitak poslovne godine	077			
VII. MANJINSKI INTERES	078			
B) REZERVIRANJA (080 do 082)	079		461.980	70.870
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	080	18	461.980	70.870
2. Rezerviranja za porezne obveze	081			
3. Druga rezerviranja	082			
C) DUGOROČNE OBVEZE (084 do 092)	083		0	0
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	084			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	085			
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	086			
4. Obveze za predujmove	087			
5. Obveze prema dobavljačima	088			
6. Obveze po vrijednosnim papirima	089			
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	090			
8. Ostale dugoročne obveze	091			
9. Odgođena porezna obveza	092			
D) KRATKOROČNE OBVEZE (094 do 105)	093		2.336.491	3.024.896
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	094			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	095			
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	096			
4. Obveze za predujmove	097			
5. Obveze prema dobavljačima	098	19	103.938	80.234
6. Obveze po vrijednosnim papirima	099			
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	100			
8. Obveze prema zaposlenicima	101	20	320.201	226.886
9. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	102	21	1.858.841	1.243.507

BILANCA
stanje na dan 31.12.2013.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 48743301312; TEMPO d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
10. Obveze s osnove udjela u rezultatu	103	22		1.436.158
11. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	104			
12. Ostale kratkoročne obveze	105	23	53.511	38.111
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	106			
F) UKUPNO – PASIVA (062+079+083+093+106)	107		12.628.017	15.335.983
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	108	13		23.215
DODATAK BILANCI (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
A) KAPITAL I REZERVE				
1. Pripisano imateljima kapitala matice	109			
2. Pripisano manjinskom interesu	110			

TEMPO d.o.o. - Specifikacija 1, otpis više uplaćenog / prihod

R.br.	Šifra kupca	Kupac	Iznos
1	1200152	Agil d.o.o.	20,00
2	1200198	Animo d.o.o.	0,01
3	1200342	Cvitan Transporti d.o.o.	19,91
4	1200308	C.A.K. d.o.o.	50,00
5	1200924	Endel d.o.o.	217,49
6	1201220	Holcim Mineralni Agregati d.o.o.	5.051,30
7	1201613	Lightship	279,73
8	1201616	Luana Trans	713,24
9	1201801	Miloš Trade d.o.o.	0,60
10	1201879	Moba d.o.o.	0,02
11	1201892	Mario Transporti d.o.o.	123,41
12	1202434	Straga Trans d.o.o.	231,01
13	1202651	Trins Trading Company d.o.o.	246,35
14	1202912	Zara Promet d.o.o.	220,00
15	1202105	Okić Automobili d.o.o.	217,49
16	1201623	Lunatic d.o.o.	20,00
17	1201101	Grbac Vigor Autoprijevoznik	406,04
18	1200704	Đankarlo Trade d.o.o.	383,39
19	1202223	Petra T.T. d.o.o.	231,01
20	1201504	Kamen d.o.o.	217,49
21	1201877	MC Kebab d.o.o.	475,87
22	1209335	Drvo Commerce d.o.o.	383,39
23	1209372	Gotovac Company d.o.o.	364,76
24	1212802	Viator &Vektor Logistika d.o.o.	219,62
		UKUPNO	10.092,13

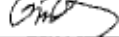
TEMPO d.o.o. - Specifikacija 2, otpis manje uplaćenog / rashod

R.br.	Šifra kupca	Kupac	Iznos
1	1201556	Kredigs d.o.o.	425,58
2	1201562	Kaligraf d.o.o.	61,50
3	1201552	Katedra d.o.o.	50,30
4	1201887	Marivan d.o.o.	81,86
5	1201940	Nine obrt	217,49
6	1203002	Žir Namještaj d.o.o.	138,00
		UKUPNO	974,73

TEMPO d.o.o. - Specifikacija 3, otpis manje uplaćenog / nepriznati rashod PD

R.br.	Šifra kupca	Kupac	Iznos
1	1202328	Roncato d.o.o.	1,00
2	1202357	Rajković Autotransporti	10,00
3	1202447	STD d.o.o.	20,00
4	1208496	Lizzul Ivan	47,34
5	1201618	Likar d.o.o.	240,00
6	1202223	Petra T.T. d.o.o.	30,70
7	1210204	Bosna Šped d.o.o.	53,83
		UKUPNO	402,87

Povjerenstvo u sastavu:

1. Kranjac Mauricio 2. Battelli Klaudio 3. Čendak Ester 

R. br.	Šifra kupca	Kupac	Saldo 31.12.2012.	Saldo 07.04.2013.	Napl. PD 2012.	Napl. 31.12.13	Otpisati 31.12.13	Nadoknj. 31.12.13	Saldo 31.12.13
1	120100	Autotransporti robni promet	223,58	223,58	0,00	0,00	0,00	0,00	223,58
2	1209301	Agrozelina Logistika d.o.o.	108.380,42	108.380,42	0,00	0,00	0,00	0,00	108.380,42
3	1200111	Apolonia d.o.o., Labin	257,65	257,65	0,00	0,00	0,00	0,00	257,65
4	1200112	Antonio Trans d.o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.125,87	14.125,87
5	1200119	Agro-promes d.o.o., Kumin	3.116,25	3.116,25	0,00	3.116,25	0,00	0,00	0,00
6	1200124	Aquarius-Klub d.o.o., Zagreb	108,85	108,85	0,00	108,85	0,00	0,00	0,00
7	1200161	Alegrum d.o.o., Koprivnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.061,36	26.061,36
8	1209302	Adriatic Trans, Zagreb	2.021,80	2.021,80	0,00	1.271,80	0,00	0,00	750,00
9	1200241	Babić Tomislav	4.647,13	127,13	4.520,00	0,00	127,13	0,00	0,00
10	1200265	Brko Drvo d.o.o., Višnjičan	234,76	234,76	0,00	234,76	0,00	0,00	0,00
11	1200273	Bregi d.o.o., Matulji	412,50	0,00	412,50	0,00	0,00	0,00	0,00
12	1209311	B.Milos d.o.o.	25.934,95	25.934,95	0,00	0,00	0,00	382,04	26.316,99
13	1200300	Cromiss d.o.o., Zadar	76,98	76,98	0,00	0,00	76,98	0,00	0,00
14	1200302	Car Club d.o.o.	1.173,81	1.173,81	0,00	1.173,81	0,00	257,44	257,44
15	1200308	C.A.K. d.o.o. Rijeka	130.657,86	99.352,86	31.305,00	99.352,86	0,00	0,00	0,00
16	1200330	Corvis Commerce d.o.o.i	3.676,90	3.676,90	0,00	3.676,90	0,00	0,00	0,00
17	1200342	Cvitan Transporti d.o.o., Tinjan	2.855,56	363,49	2.492,07	363,49	0,00	0,00	0,00
18	1200347	Claudio Transporti d.o.o.	412,63	412,63	0,00	221,03	191,60	0,00	0,00
19	1200354	Concordia Namještaj d.o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	392,70	392,70
20	1200601	DSK d.o.o., Viškovo	939,04	939,04	0,00	939,04	0,00	741,76	741,76
21	1200620	Dual – MV d.o.o. Split	1.101,54	0,00	1.101,54	0,00	0,00	0,00	0,00
22	1200661	Dunav Oil d.o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	823,23	823,23
23	1209334	Dvoal d.o.o., Split	469,52	469,52	0,00	349,52	0,00	0,00	120,00
24	1200640	DSV Hrvatska d.o.o.	74,93	74,93	0,00	74,93	0,00	0,00	0,00
25	1201000	Fabris d.o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	512,09	512,09
26	1201023	Foto Studio Festival, Labin	12.741,81	12.741,81	0,00	12.741,81	0,00	0,00	0,00
27	1201049	Ferro Car d.o.o., Pazin	294,70	294,70	0,00	0,00	0,00	0,00	294,70
28	1201103	Gregorinčić Josip	188,63	188,63	0,00	0,00	0,00	0,00	188,63
29	1201115	Greco – Obrt, Pula	1.502,98	0,00	1.502,98	0,00	0,00	0,00	0,00
30	1201123	Gastro iz d.o.o., Zadar	412,50	0,00	412,50	0,00	0,00	0,00	0,00
31	1201142	Gotovac Company	7.395,27	4.395,27	3.000,00	4.395,27	0,00	0,00	0,00
32	1201204	Hann Invest d.o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	177,10	177,10
33	1201230	Hrabar Transporti	484,20	484,20	0,00	484,20	0,00	220,00	220,00
34	1201344	Istarske Knjižare d.o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.454,74	1.454,74
35	1201353	Inker International d.o.o.	2.681,94	1.488,50	1.193,44	1.488,50	0,00	4.085,46	4.085,46
37	1201404	Jakopović d.o.o.	191,70	0,00	191,70	0,00	0,00	0,00	0,00
38	1201417	Javni prijevoz Aldo & Denis S.	644,87	644,87	0,00	644,87	0,00	0,00	0,00
39	1201506	Kapra d.o.o., Labin	1.881,72	1.881,72	0,00	1.881,72	0,00	0,00	0,00
40	1201518	Kijuki d.o.o., Otočac	5.738,11	5.738,11	0,00	5.738,11	0,00	0,00	0,00
41	1201607	Lacrima d.o.o., Jurdani	9.603,15	9.603,15	0,00	7.504,34	0,00	0,00	2.098,81
42	1201621	Lakmus d.o.o.	6.532,38	6.532,38	0,00	6.532,38	0,00	3.885,03	3.885,03
43	1201625	Leopold M d.o.o., Dugopolje	191,70	191,70	0,00	191,70	0,00	0,00	0,00
44	1201805	M.B.N., Potpićan	1.110,32	1.110,32	0,00	1.110,32	0,00	0,00	0,00
45	1201831	Majdatekstil d.o.o., Labin	1.611,42	1.542,64	68,78	1.542,64	0,00	465,65	465,65
46	1209432	Mediterran Voće d.o.o.	51.473,84	51.473,84	0,00	4.659,52	0,00	0,00	46.814,32
47	1201850	Mat Adria d.o.o.	182,98	182,98	0,00	0,00	0,00	0,00	182,98
48	1201851	M.I.E.L.E. d.o.o., Labin	836,56	836,56	0,00	836,56	0,00	0,00	0,00
49	1201863	Mark Stela d.o.o., Vodnjan	663,08	663,08	0,00	663,08	0,00	0,00	0,00
50	1201868	Magros d.o.o., Opatija	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.320,59	1.320,59
51	1201869	Maria Transporti, Vodnjan	904,88	904,88	0,00	904,88	0,00	0,00	0,00
52	1201872	Maziva d.o.o., Opatija	1.000,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00
53	1201886	Motosport d.o.o., Rijeka	234,76	234,76	0,00	234,76	0,00	0,00	0,00
54	1201889	Mille Artis d.o.o., Labin	698,40	698,40	0,00	698,40	0,00	0,00	0,00
55	1201895	Matić Commerce d.o.o.	532,50	532,50	0,00	532,50	0,00	0,00	0,00
56	1201915	Noa d.o.o., Opatija	4.016,30	1.173,81	2.842,49	1.173,81	0,00	0,00	0,00

R. br.	Šifra kupca	Kupac	Saldo 31.12.2012.	Saldo 07.04.2013.	Napl. PD 2012.	Napl. 20.03.13	Otpisati 31.12.13	Nadoknjižiti 31.12.13	Saldo 31.12.13
57	1201916	Nova Forma d.o.o., Županja	427,41	427,41	0,00	0,00	0,00	0,00	427,41
58	1201927	Našice Cement d.d. Našice	8.048,81	8.048,81	0,00	0,00	0,00	0,00	8.048,81
59	1201928	Novi Resort d.o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84,19	84,19
60	1201939	Narančić d.o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	320,00	320,00
61	1209443	Northwest Transporti d.o.o.	3.518,68	3.518,68	0,00	0,00	0,00	0,00	3.518,68
62	1201940	Nine, obrt	217,49	217,49	0,00	217,49	0,00	0,00	0,00
63	1202115	Okvir d.o.o., Pula	221,03	221,03	0,00	221,03	0,00	0,00	0,00
64	1202206	Pltica Transport d.o.o., Drniš	1.711,38	1.711,38	0,00	1.711,38	0,00	0,00	0,00
65	1202209	Perfa Bio d.o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	473,85	473,85
66	1202236	Pisinium d.o.o.	15.270,45	15.270,45	0,00	15.270,45	0,00	0,00	0,00
67	1202246	Produkt Komerc d.o.o., Pazin	467,26	0,00	467,26	0,00	0,00	0,00	0,00
68	1202261	Profina d.o.o., Opatija	870,30	870,30	0,00	870,30	0,00	0,00	0,00
69	1202272	Primacošped d.o.o.	220,00	220,00	0,00	220,00	0,00	0,00	0,00
70	1202286	Per-Com d.o.o.	565,88	565,88	0,00	0,00	0,00	0,00	565,88
71	1202305	Rescult-Špedicija d.o.o.	21.876,77	21.876,77	0,00	21.876,77	0,00	0,00	0,00
72	1202315	Ronel d.o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.708,26	1.708,26
73	1202325	Roza Obrt, Suza	550,00	550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	550,00
74	1202355	Runko Transporti d.o.o.	53.116,96	53.116,96	0,00	53.116,96	0,00	65.581,46	65.581,46
75	1202356	Renato P.P. d.o.o., Karlovac	26.270,14	19.584,06	6.686,08	19.584,06	0,00	26.641,22	26.641,22
76	1202357	Rajković Korado, Pula	1.105,13	1.105,13	0,00	1.105,13	0,00	0,00	0,00
77	1202405	Stars, Rovinj	7.551,61	7.551,61	0,00	7.551,61	0,00	0,00	0,00
78	1202408	Sajko Tomislav Aut.	8.503,47	8.503,47	0,00	8.503,47	0,00	0,00	0,00
79	1202429	Saobraćajno d.o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	217,54	217,54
80	1202444	Sedla, Labin	1.802,56	2.054,23	-251,67	1.480,61	0,00	0,00	573,62
81	1202445	Special d.o.o., Pazin	884,10	884,10	0,00	884,10	0,00	0,00	0,00
82	1202447	STD d.o.o., Zagreb	21.326,29	16.398,96	4.927,33	16.398,96	0,00	0,00	0,00
83	1202463	Studio Veneto d.o.o., Rijeka	191,70	191,70	0,00	191,70	0,00	0,00	0,00
84	1202471	Semper Motus d.o.o., Jurdani	465,77	0,00	465,77	0,00	0,00	6.759,33	6.759,33
85	1202485	Sizim d.o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.327,61	27.327,61
86	1202489	Scam Marine d.o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	939,04	939,04
87	1202500	Špoljar Transporti d.o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.103,83	6.103,83
88	1202512	Štemberger Transporti d.o.o.	712,84	712,84	0,00	712,84	0,00	0,00	0,00
89	1202625	Teres d.o.o., Opatija	5.942,61	5.942,61	0,00	5.942,61	0,00	0,00	0,00
90	1202632	Tutti Frutti FMB d.o.o.	1.276,79	1.276,79	0,00	1.276,79	0,00	0,00	0,00
91	1202651	Trans Benazić d.o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	234,76	234,76
92	1202654	TGT Lero d.o.o., Zagreb	191,01	191,01	0,00	0,00	0,00	0,00	191,01
93	1202832	Vrt d.o.o., Bjelovac	460,99	460,99	0,00	460,99	0,00	0,00	0,00
94	1202846	Vincek, Slatina	3.886,04	3.886,04	0,00	3.886,04	0,00	454,76	454,76
95	1202848	Viplast obrt, Labin	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.814,26	1.814,26
96	1202861	Viplast, Labin	1.540,26	1.540,26	0,00	1.540,26	0,00	820,41	820,41
97	1202914	Zeneli Promet	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.032,44	1.032,44
98	1203003	Žganec Stanka, G.Kraljevac	377,25	377,25	0,00	377,25	0,00	0,00	0,00
99	1203033	Županja otpremništvo	1.890,41	1.890,41	0,00	0,00	0,00	2.000,00	3.890,41
100	1208078	Boričić Mijat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.795,74	2.795,74
101	1209474	REMIS d.o.o.	700,00	700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	700,00
102	1209422	Lukas d.o.o.	1.649,53	1.649,53	0,00	0,00	0,00	383,39	2.032,92
103	1210106	A.B.S. Utensili, Treviso	5.174,48	5.174,48	0,00	5.174,48	0,00	0,00	0,00
104	1210107	A&A Team d.o.o., Tuzla	6.182,23	6.182,23	0,00	0,00	0,00	75,40	6.257,63
105	1210108	Actros d.o.o., Prnjavor	453,71	453,71	0,00	0,00	0,00	15,55	469,26
106	1210117	AT Kastelec, Dobanovići	1.067,10	1.067,10	0,00	1.067,10	0,00	0,00	0,00
107	1210126	Armensa Team d.o.o., Tuzla	3.766,02	3.766,02	0,00	2.989,04	0,00	0,00	776,98
108	1210201	Buba-Commerce	175,21	175,21	0,00	0,00	175,21	0,00	0,00
109	1210204	Bosna Šped d.o.o., Tuzla	4.413,05	4.413,05	0,00	0,00	4.413,05	0,00	0,00
110	1210210	BGS-Trans d.o.o., Doboj	211,28	211,28	0,00	0,00	211,28	0,00	0,00
111	1210604	Duby-Line, Koper	4.610,60	4.610,60	0,00	0,00	0,00	2.167,81	6.778,41
112	1210900	Efektis d.o.o.	4.078,78	4.078,78	0,00	0,00	4.078,78	0,00	0,00
113	1210902	Elak d.o.o., Gračanica	103,90	103,90	0,00	0,00	103,90	0,00	0,00
114	1211103	Gavrilović Transport	166,23	166,23	0,00	0,00	166,23	0,00	0,00
115	1211104	Gillette d.o.o., Gračanica	231,73	231,73	0,00	0,00	231,73	0,00	0,00

R. br.	Šifra kupca	Kupac	Saldo 31.12.2012.	Saldo 07.04.2013.	Napl. PD 2012.	Napl. 31.12.13	Otpisati 31.12.13	Nadoknj. 31.12.13	Saldo 31.12.13
116	1211105	Gracija d.o.o., Doboj	422,56	422,56	0,00	0,00	422,56	0,00	0,00
117	1211108	Garani d.d., Polzela	233,61	233,61	0,00	0,00	0,00	2,85	236,46
118	1211309	Intereuropa d.o.o., N. Beograd	287,87	287,87	0,00	0,00	287,87	0,00	0,00
119	1211502	Kontakt Šped d.o.o., Šamac	1.337,01	1.337,01	0,00	1.337,01	0,00	0,00	0,00
120	1211804	Mitrašević Transport&logistika	7.082,99	7.082,99	0,00	7.082,99	0,00	0,00	0,00
121	1212201	Poličtrans d.o.o., Sarajevo	195,83	195,83	0,00	0,00	195,83	0,00	0,00
122	1212210	Petrix d.o.o., Šamac	460,66	460,66	0,00	0,00	460,66	0,00	0,00
123	1212301	RP Mobil Komerc d.o.o.	926,52	926,52	0,00	0,00	650,49	11,30	287,33
124	1212303	Radujević Transport	281,90	281,90	0,00	0,00	0,00	3,44	285,34
125	1212405	Studio P d.o.o., Ljubljana	2.683,68	2.683,68	0,00	2.683,68	0,00	0,00	0,00
126	1212414	SR Trans d.o.o., Čačak	282,51	282,51	0,00	0,00	0,00	3,44	285,95
127	1212500	Spedan d.o.o., Beograd	211,05	211,05	0,00	0,00	0,00	2,57	213,62
128	1212604	Transport Samo Urdih s.p.	578,90	578,90	0,00	578,90	0,00	0,00	0,00
129	1212610	TS Jakšetić d.o.o., I.Bistrica	385,05	385,05	0,00	385,05	0,00	0,00	0,00
130	1212613	Transporti Speciali Europei,	12.237,80	12.237,80	0,00	12.237,80	0,00	20.168,04	20.168,04
131	1212614	Trink Šped d.o.o., Odžak	271,64	271,64	0,00	0,00	271,64	0,00	0,00
132	1212619	Transpromet d.o.o., Teslić	767,47	767,47	0,00	0,00	0,00	9,35	776,82
133	1212705	Urdih Transport d.o.o.	195,66	195,66	0,00	0,00	195,66	0,00	0,00
134	1212803	Vi-Mi Company d.o.o.	10.119,81	4.940,87	5.178,94	4.940,87	0,00	4.565,55	4.565,55
135	1212901	Zovko Auto d.o.o., Žepče	4.967,08	4.967,08	0,00	4.967,08	0,00	0,00	0,00
		UKUPNO	668.902,20	602.385,49	66.516,71	372.687,41	12.260,60	227.622,45	445.059,93

Povjerenstvo u sastavu:

1. Kranjac Mauricio

2. Battelli Klaudio

3. Čendak Ester

R.br.	Šifra kupca	Kupac	Utruženo knj. 129 31.12.10	Utruženo knj. 129 26.07.11	Utruženo knj. 129 31.12.11	Neuž. knj. 129 31.12.11	Utruženo knj. 129 31.12.12	Neuž. knj. 129 31.12.12	Utruženo knj. 129 31.12.13	Neuž. knj. 129 31.12.13	Napl. u 2013.	Ukupno 129 31.12.13
1	1209303	Anla d.o.o., Labin			26.643,98							26.643,98
2	1209305	Agra Invest d.o.o.			162.814,57							162.814,57
3	1209307	Agro Rijeka d.o.o., Škrjjevo					1.813,32					1.813,32
4	1200190	Atrax d.o.o., Zagreb					45.752,59					45.752,59
5	1200196	Arta Voće d.o.o.					38.450,22					38.450,22
6	1209315	Brkić Mato, Kršan										3.665,00
7	1209320	Cappellotto d.o.o., Karojba										6.104,51
8	1209331	Dalma Dom d.o.o., Dirmo			2.174,90							2.174,90
9	1209312	Brezec Transport, Slatina			18.336,46						1.000,00	17.336,46
10	1209332	Darkotransport, Senj			50.398,10							50.398,10
11	1209336	Domi Trans d.o.o., Karlovac			2.370,02							2.370,02
12	1200633	Dovax d.o.o., Zagreb					270,00					270,00
13	1200938	Explanata d.o.o., Kloštar Ivanić							44.155,49			44.155,49
14	1209354	EC-COMM d.o.o., Labin			20.369,41		4.218,87					24.588,28
15	1201019	Febizon, Rijeka					1.263,53					1.263,53
16	1201032	Flora Istra d.o.o.								4.145,61		4.145,61
17	1209371	Gabro d.o.o.			1.965,40							1.965,40
18	1209373	Grubišić Filip, Autoprijevoznik					2.045,53				2.045,53	0,00
19	1209375	Gea Natron d.o.o.			1.402,20							1.402,20
20	1201350	Istra Aluminij d.o.o.							884,10			884,10
21	1209401	Prijevoznički obrt Jurjević, Zadar			12.139,45	565,89		1.144,05				13.849,39
22	1209413	Klobas Albin			1.453,39			188,63				1.642,02
23	1209421	Lukčić Transport d.o.o., Bjelovar			5.658,88			1.697,66				7.356,54
24	1201841	Maksimium Centar d.o.o.							19.981,85			19.981,85
25	1201858	Mišanović, trgovački obrt					250,00					250,00
26	1209437	M.G. Usluga d.o.o.	34.700,92									34.700,92
27	1209431	Maltar Zdravko, Zagreb			562,72							562,72
28	1209450	Otprema Zagreb d.o.o.	60.000,00		2.678,39							62.678,39
29	1202240	Puris d.o.o.					1.974,98					1.974,98
30	1202258	P.L. Labin					341,78					341,78
31	1209462	Planet Media d.o.o., Labin			4.837,76							4.837,76
32	1209487	Speedline prijevoz robe, Zagreb			2.888,40							2.888,40
33	1209488	Sv. Rok Trans, Klana			7.897,40							7.897,40
34	1209523	Vernifer d.o.o.			562.812,16							1.162.812,16
		UKUPNO	104.470,43	562.812,16	924.591,43	565,89	96.380,82	3.030,34	65.021,44	4.145,61	3.045,53	1.757.972,59

Povjerenstvo: 1. Kranjac Mauricio

2. Battelli Klaudio

3. Čendak Ester

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2013. do 31.12.2013.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 48743301312; TEMPO d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (112+113)	111	24	14.080.281	12.584.934
1. Prihodi od prodaje	112		13.610.240	11.709.664
2. Ostali poslovni prihodi	113		450.041	875.270
II. POSLOVNI RASHODI (115+116+120+124+125+126+129+130)	114	32	9.887.019	7.675.170
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	115			
2. Materijalni troškovi (117 do 119)	116	26	2.320.604	1.677.883
a) Troškovi sirovina i materijala	117		198.148	145.095
b) Troškovi prodane robe	118		55.844	12.678
c) Ostali vanjski troškovi	119		2.066.612	1.520.090
3. Troškovi osoblja (121 do 123)	120	27	4.532.658	3.950.902
a) Neto plaće i nadnice	121		2.961.195	2.577.550
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	122		951.852	855.699
c) Doprinosi na plaće	123		619.811	517.653
4. Amortizacija	124	28	143.228	118.715
5. Ostali troškovi	125	29	1.368.669	1.545.042
6. Vrijednosno usklađivanje (127+128)	126	30	734.147	298.513
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	127			
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	128		734.147	298.513
7. Rezerviranja	129		276.868	
8. Ostali poslovni rashodi	130	31	510.845	84.135
III. FINANIJSKI PRIHODI (132 do 136)	131		180.950	262.040
1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima	132			
2. Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	133	25	180.950	262.040
3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa	134			
4. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	135			
5. Ostali financijski prihodi	136			
IV. FINANIJSKI RASHODI (138 do 141)	137	33	30.383	301.449
1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima	138			
2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	139		30.383	17.441
3. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	140			284.008
4. Ostali financijski rashodi	141			
V. UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	142			
VI. UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	143			
VII. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI	144			
VIII. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI	145			
IX. UKUPNI PRIHODI (111+131+142 + 144)	146		14.241.231	12.846.974
X. UKUPNI RASHODI (114+137+143 + 145)	147		9.917.402	7.978.619
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (146-147)	148		4.323.829	4.870.355
1. Dobit prije oporezivanja (146-147)	149		4.323.829	4.870.355
2. Gubitak prije oporezivanja (147-146)	150		0	0
XII. POREZ NA DOBIT	151	34	887.671	1.023.526
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (148-151)	152		3.436.158	3.846.829
1. Dobit razdoblja (149-151)	153	35	3.436.158	3.846.829
2. Gubitak razdoblja (151-148)	154		0	0
DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
XIV. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA				
1. Pripisana imateljima kapitala matice	155			
2. Pripisana manjinskom interesu	156			

IZVJEŠTAJ O DODATNOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (pogodljiva poduzeća, povezane priručnice, MSB, ...)				
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (= 152)	157			
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (159 do 165)	158		0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	159			
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	160			
3. Dobit ili gubitak s osnove ponovnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	161			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	162			
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	163			
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku pridruženih poduzetnika	164			
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	165			
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	166			
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (158-166)	167		0	0
V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (157+167)	168		0	0
DODATAK izjava o dodatnoj sveobuhvatnoj dobiti (pogodljiva poduzeća koji sastavljaju konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA				
1. Pripisana imateljima kapitala matice	169			
2. Pripisana manjinskom interesu	170			

DODATNI PODACI
za razdoblje 01.01.2013. do 31.12.2013.

Obrazac
POD-DOP

Obveznik: 48743301312; TEMPO d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
BILANCA - AKTIVA			
1. Izdaci za razvoj - bruto	171		
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava - bruto	172	122.513	214.187
3. Goodwill - bruto	173		
4. Predumovi za nabavu nematerijalne imovine - bruto	174		
5. Nematerijalna imovina u pripremi - bruto	175		
6. Ostala nematerijalna imovina - bruto	176		
7. Zemljište - bruto	177	736.260	736.260
8. Građevinski objekti - bruto	178	940.911	940.911
9. Postrojenja i oprema - bruto	179	560.854	544.755
10. Alati, pogonski inventar i transportna imovina - bruto	180	700.431	686.599
11. Biološka imovina - bruto	181		
12. Predumovi za materijalnu imovinu - bruto	182		
13. Materijalna imovina u pripremi - bruto	183	666.237	651.632
14. Ostala materijalna imovina - bruto	184		
15. Ulaganje u nekretnine - bruto	185		
16. Zalihe energetskih proizvoda (ugljen, nafta, derivati, plin i dr.) - bruto	186		
Kontrolni zbroj (171 do 186)	187	3.727.206	3.774.944
17a. Softver - bruto	188	122.513	146.593
17b. Softver - neto	189	27.995	27.637
18a. Nestambene zgrade - bruto	190	846.141	846.141
18b. Nestambene zgrade - neto	191	279.885	237.577
19a. Stambene zgrade i stanovi - bruto	192		
19b. Stambene zgrade i stanovi - neto	193		
20a. Ostali građevinski objekti - bruto	194	94.770	94.770
20b. Ostali građevinski objekti - neto	195		
21a. Prijevozna sredstva - bruto	196	602.186	545.193
21b. Prijevozna sredstva - neto	197	34.158	2.628
22a. Ulaganja u višegodišnje nasade - bruto	198		
22b. Ulaganja u višegodišnje nasade - neto	199		
23a. Osnovno stado - bruto	200		
23b. Osnovno stado - neto	201		
24a. Šume - bruto	202		
24b. Šume - neto	203		
25a. Knjige, umjetnička djela, spomenici kulture - bruto	204		
25b. Knjige, umjetnička djela, spomenici kulture - neto	205		
Kontrolni zbroj (188 do 205)	206	2.007.648	1.902.539
26. Dugoročni dužnički vrijednosni papiri trgovačkih društava - bruto	207		
27. Dugoročni dužnički vrijednosni papiri opće države - bruto	208		
28. Kratkoročni dužnički vrijednosni papiri trgovačkih društava - bruto	209		
29. Kratkoročni dužnički vrijednosni papiri opće države - bruto	210		
30. Udjeli u investicijskim fondovima - bruto	211		
Kontrolni zbroj (207 do 211)	212	0	0
31. Dugoročni zajmovi stanovništvu (potrošački...) - bruto	213		
32. Dugoročni zajmovi neprofitnim institucijama - bruto	214		
33. Dugoročni zajmovi trgovačkim društvima - bruto	215		
34. Kratkoročni zajmovi stanovništvu (potrošački...) - bruto	216		
35. Kratkoročni zajmovi neprofitnim institucijama - bruto	217		
36. Kratkoročni zajmovi trgovačkim društvima - bruto	218	304.008	0
Kontrolni zbroj (213 do 218)	219	304.008	0
37. Dugoročni trgovački krediti i predumovi - ukupno bruto	220		

DODATNI PODACI
za razdoblje 01.01.2013. do 31.12.2013.

Obrazac
POD-DOP

Obveznik: 48743301312; TEMPO d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
38. Dugoročni trgovački krediti i predujmovi trgovačkim društvima - bruto	221		
39. Dugoročni trgovački krediti i predujmovi stanovništvu - bruto	222		
40. Kratkoročni trgovački krediti i predujmovi - ukupno - bruto	223		
41. Kratkoročni trgovački krediti i predujmovi trgovačkim društvima - bruto	224		
42. Kratkoročni krediti i predujmovi stanovništvu - bruto	225		
Kontrolni zbroj (220 do 225)	226	0	0
BILANCA PASIVA			
43. Dugoročni zajmovi primljeni od rezidentnih trgovačkih društava	227		
44. Kratkoročni zajmovi primljeni od rezidentnih trgovačkih društava	228		
45. Zajmovi primljeni od nerezidenata (dugoročni i kratkoročni)	229		
46. Dugoročni zajmovi primljeni od obrtnika i fizičkih osoba	230		
47. Kratkoročni zajmovi primljeni od obrtnika i fizičkih osoba	231		
Kontrolni zbroj (227 do 231)	232	0	0
48. Dugoročni trgovački krediti i predujmovi - ukupno	233		
49. Dugoročni trgovački krediti i predujmovi od trgovačkih društava	234		
50. Dugoročni trgovački krediti i predujmovi od stanovništva	235		
51. Kratkoročni trgovački krediti i predujmovi - ukupno	236		
52. Kratkoročni trgovački krediti i predujmovi od trgovačkih društava	237		
53. Kratkoročni trgovački krediti i predujmovi od stanovništva	238		
Kontrolni zbroj (233 do 238)	239	0	0
RAČUN DOBITI I GUBITKA			
54. Prihod od industrijske djelatnosti	240		
55. Prihod od prodaje roba i usluga (nabavljenih isključivo za daljnju prodaju) i trgovačkih usluga	241	53.902	8.847
56. Prihod od posredništva (provizija)	242		
57. Prihod od građevinske djelatnosti - radova na zgradama	243		
58. Prihod od građevinske djelatnosti - radova na ostalim građevinama	244		
59. Prihod od građevinske djelatnosti kao podugovaratelj	245		
60. Prihod od poljoprivrede, šumarstva i ribarstva	246		
61. Prihod od djelatnosti hotela i restorana	247		
62. Prihod od djelatnosti prijevoza, skladištenja i veza	248	13.403.640	11.431.311
63. Prihod od ostalih djelatnosti (obuhvat prema uputama)	249	152.698	269.506
Kontrolni zbroj (240 do 249)	250	13.610.240	11.709.664
64. Prihodi od dotacija, državne potpore i subvencija	251		
65. Prihodi od poslovnog najma nekretnina, opreme i slično	252	90.268	90.817
66. Kapitalizirana proizvodnja za vlastite potrebe	253		
67. Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja	254	147.772	398.515
Kontrolni zbroj (251 do 254)	255	238.040	489.332
68. Prihodi od prodaje u zemlji	256	12.277.447	10.034.474
69. Prihodi od prodaje u inozemstvu	257	1.332.793	1.675.190
Kontrolni zbroj (= prihodi od prodaje, AOP 112) (256 + 257)	258	13.610.240	11.709.664
70. Troškovi energije	259	87.320	72.620
71. Tekući izdaci za zaštitu okoliša	260		
72. Troškovi robe i usluga nabavljenih za daljnju prodaju, a uključenih u vlastite proizvode i/ili usluge	261		37.100
73. Troškovi usluga podugovaratelja za industrijsku robu i usluge	262		
74. Troškovi usluga podugovaratelja za građevinske radove	263		
75. Troškovi usluga investicijskog održavanja	264	54.890	56.877
76. Troškovi usluga dugoročnog i operativnog leasinga materijalne imovine	265		
77. Izdaci za bruto autorske honorare i ugovore o djelu samo za fizičke osobe koje nemaju registriranu djelatnost	266		

DODATNI PODACI
za razdoblje 01.01.2013. do 31.12.2013.

Obrazac
POD-DOP

Obveznik: 48743301312; TEMPO d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
78. Izdaci za rad ostvaren preko studentskih i učeničkih servisa	267		
79. Troškovi agencijskih radnika	268		
80. Premije osiguranja (bruto)	269	12.796	9.855
81. Porezi koji ne ovise o dobitku i pristojbe	270	5.800	4.750
82. Stipendije	271		11.900
83. Nadoknade članovima uprave	272		
84. Primici u naravi	273	16.593	29.620
85. Nadoknade troškova, darovi i potpore zaposlenicima	274	1.091.748	1.211.247
86. Otpremnine	275	128.313	345.442
87. Ostali troškovi i rashodi drugih aktivnosti (npr. troškovi reklamacija i uzoraka, otpis imovine, manjkovi i krađe, kazne, penali, darovanja i sl.)	276	510.845	84.124
Kontrolni zbroj (259 do 276)	277	1.908.305	1.863.535
88. Prihodi od kamata (s povezanim i nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama)	278	171.908	228.586
89. Prihodi od dividendi (s povezanim i nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama)	279		
90. Prihodi od udjela u dobiti	280		
Kontrolni zbroj (278 do 280)	281	171.908	228.586
91. Vrijednosno usklađivanje zaliha sirovina i materijala	282		
92. Vrijednosno usklađivanje zaliha proizvodnje u tijeku	283		
93. Vrijednosno usklađivanje zaliha gotovih proizvoda	284		
94. Vrijednosno usklađivanje zaliha trgovačke robe (robe i usluga nabavljenih za daljnju prodaju)	285		225
Kontrolni zbroj (282 do 285)	286	0	225
95. Troškovi kamata (s povezanim i nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama)	287	5.099	1.511
96. Prihodi od najma zemljišta i prihodi od tantijema za iskorištavanje nafte, plina i drugih prirodnih dobara	288		
97. Prihodi od naplaćenih prethodno otpisanih potraživanja	289		
98. Troškovi od najma zemljišta i plaćeni tantijemi za iskorištavanje nafte, plina i drugih prirodnih dobara	290		
99. Investicije u novu dugotrajnu imovinu	291	84.601	175.958
100. Uvoz u razdoblju	292		
Kontrolni zbroj (287 do 292)	293	89.700	177.469
OSTALI PODACI			
101. Broj zaposlenih osoba (neplaćene osobe + plaćeni zaposlenici) na bazi prosjeka zbroja stanja krajem sva četiri tromjesečja	294	71	57
102. Broj plaćenih zaposlenika	295	71	57
103. Broj plaćenih zaposlenika koji rade nepuno radno vrijeme	296	2	1
104. Broj odrađenih sati plaćenih zaposlenika	297	110.154	90.864
105. Broj mogućih sati rada po plaćenom zaposleniku	298	2.088	2.088
Kontrolni zbroj (294 do 298)	299	112.386	93.067
106. Broj lokalnih jedinica (LJ)	300	12	6
107. Broj lokalnih jedinica prema vrsti djelatnosti (LJVD)	301	1	1
Kontrolni zbroj (300 + 301)	302	13	7



**Računovodstvene politike i bilješke
uz financijske izvještaje za 2013. godinu**

Naziv subjekta: TEMPO d.o.o.

Sjedište društva: 52220 LABIN, Titov trg 7

Pravni oblik: društvo s ograničenom odgovornošću

Država osnivača: Republika Hrvatska

Društvo zastupa: samostalno i pojedinačno g. Vlačić Anton, direktor Društva

Matični broj: 03461840

OIB: 48743301312

Osnovna djelatnost: međunarodno otpremništvo

Šifra NKD-a: 5229 – ostale prateće djelatnosti u prijevozu

Broj zaposlenih u Društvu na dan 31.12.2013: 45

Pripojena društva:

TEMPO-BEREKET d.o.o. pripojen 13.prosinca 2000.godine

TEMPO-SHOP d.o.o. pripojen 11.veljače 2002.godine

TEMPOHBDEWR d.o.o. pripojen 6. ožujka 2002.godine

BARAKIN d.o.o. pripojen 13.04.2010. godine

Podružnice:

Podružnica br.001 – TEMPO d.o.o. Podružnica GP Jurovski Brod – zatvorena 01.07.2013.godine

Podružnica br.002 – TEMPO d.o.o. Podružnica GP Županja-Most

Podružnica br.003 - TEMPO d.o.o. Podružnica GP Požane – zatvorena 01.07.2013. godine

Podružnica br.004 – TEMPO d.o.o. Podružnica GP Pasjak – zatvorena 01.07.2013. godine

Podružnica br.005 – TEMPO d.o.o. Podružnica GP Rupa – zatvorena 01.07.2013. godine

Poslovnice:

TEMPO d.o.o. Poslovnica Labin, Dubrova – zatvorena 01.07.2013.godine

TEMPO d.o.o. Poslovnica Rupa

TEMPO d.o.o. Poslovnica GP Slavonski Šamac

TEMPO d.o.o. Poslovnica GP Tovarnik

TEMPO d.o.o. Poslovnica GP Bajakovo

TEMPO d.o.o. Poslovnica Duboševica – zatvorena 01.07.2013. godine

Ostale jedinice: Zajedničke stručne službe, Labin
Vlastiti udjeli (dionice): društvo ih nije steklo
Svota dobitka: 3.846.829 kn

Revizija: društvo nije obveznik revizije poslovanja

Izjava o sukladnosti s HSFI: financijski izvještaji sastoje se od Bilance, Računa dobitka i gubitka i ovih bilježaka, a sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (Nar.nov., br 30/08, 4/09, 58/11 i 140/11), Zakona o računovodstvu (Nar.nov., br.109/07 - 54/13), Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Nar.nov., br.38/08, 12/09 i 130/10) te ostalim propisima poreznog i trgovačkog prava Republike Hrvatske.

U odnosu na prethodno razdoblje nisu mijenjane značajne računovodstvene politike.

Primjenjene računovodstvene politike:

Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća sredstva koja društvo koristi pri isporuci roba i usluga te u administrativne svrhe i čiji je procijenjeni korisni vijek upotrebe duži od godine dana. Početno (prva nabava) iskazuje se u bilanci po trošku nabave koji uz neto kupovnu cijenu obuhvaća sve ovisne troškove do stavljanja sredstva u upotrebu. Nakon početnog priznanje dugotrajna imovina se iskazuje po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti. Amortizacija dugotrajne materijalne imovine provodi se primjenom linearne metode obračuna u procijenjenom vijeku upotrebe svakog pojedinog sredstva u skladu s HSFI-om 6.

Sitan inventar i auto gume otpisuju se prilikom stavljanja u upotrebu u 100% iznosu.

Zalihe materijala, trgovačke robe, gotovih proizvoda, proizvodnje u tijeku se iskazuju po trošku nabave, a u skladu sa HSFI-om 10 Zalihe. Obračun utroška zaliha provodi se primjenom metode FIFO.

Potraživanja se mjere po početno priznatom iznosu umanjenom za naplaćene iznose i umanjena vrijednosti. Smanjenje vrijednosti potraživanja provodi se na datum bilance odnosno na dan 31.12. na teret rashoda.

Obveze obuhvaćaju dugoročne obveze (s rokom dospelja dužim od 12 mjeseci) i kratkoročne obveze (s rokom dospelja kraćim od 12 mjeseci) i to prema dobavljačima, kreditorima, zaposlenicima, prema državi. Obveze se mjere po fer vrijednosti.

Prihodi nastaju kao posljedica povećanja imovine ili smanjenja obveza i priznaju se u skladu sa HSFI-om 15. Obuhvaćaju prihode od prodaje usluga na domaćem i ino tržištu, ostalih poslovnih prihoda i financijske prihode. Prihodi se evidentiraju po fakturiranoj vrijednosti, umanjenoj za dane popuste i rabate, odobrene odmah pri prodaji roba odnosno pri pružanju usluga.

Prihodi se priznaju kada su zadovoljeni slijedeći uvjeti:

- društvo je prenijelo na kupca rizike i koristi od vlasništva nad proizvodima
- svota prihoda može se pouzdano izmjeriti,
- vjerojatno je da će ekonomske koristi povezane s transakcijom pritjecati u poduzeće
- troškovi nastali pri transakciji i troškovi dovršenosti transakcije mogu se pouzdano izmjeriti.

Prihodi od kamata priznaju se primjenom efektivne kamatne stope.

Rashodi nastaju kao posljedica smanjenja imovine ili povećanja obveza i obuhvaćaju poslovne rashode i financijske rashode. Rashodi se priznaju sukladno HSFI-u 16, kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine odnosno povećanja obveza.

Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obveza koja se može:

- pozdano izmjeriti
- postoji izravna povezanost između prihoda i rashoda
- kada se rashodom ne stvara buduća ekonomska koristi ili buduća ekonomska korist takva da se u bilanci kvalificira kao imovina.

Rashod se također priznaje u računu dobiti i gubitka u onim slučajevima kada je obveza nastala bez priznavanja imovine, npr. kada se pojavi obveza po garanciji za proizvod.

Poslovni rashodi obuhvaćaju materijalne troškova, troškova osoblja, amortizaciju, ostale troškova, vrijednosno usklađenje i ostale poslovne rashode.

Navedene računovodstvene politike nisu značajno mijenjane u odnosu na prethodno razdoblje.

Uz ove bilješke predani su i slijedeći obrasci:

- Bilanca na dan 31.12.2013.
- Račun dobiti i gubitka za razdoblje od 01.01.2013. do 31.12.2013.
- Odluka o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja za 2013. godinu
- Odluka o rasporedu dobitka za 2013. godinu

Bilješke uz Bilancu

AKTIVA

Dugotrajna imovina

Bilješka 1. Nematerijalna imovina

Evidentira se prema nabavnim vrijednostima smanjenim za akumuliranu amortizaciju. Ista ima ograničeni vijek trajanja.

Na temelju HSFI 6, t.6.44. i 6.47., trgovačko društvo je početkom 2011. godine preispitalo vijek uporabe dugotrajne imovine te je utvrdilo da je vijek uporabe kraći za skupinu nematerijalne imovine. Donijela se je Odluka o povećanju stope amortizacije sa 25% na 50% godišnje, odnosno vijek uporabe je 2 godine. Kako se radi o visini udvostručene stope, ista u cijelosti predstavlja priznati trošak. Ova odluka primjenjuje se na svu neamortiziranu opremu nabavljenu ranijih godina te na svu novonabavljenu opremu u 2011. godini na dalje. Neto vrijednost nematerijalne imovine na dan 01.01.2013. godine iznosila je 27.995 kn (bruto 122.513 kn)

Tablica 1.

Opis	Bruto svota	Akumulirana amortizacija	Knjigovodstvena vrijednost	Vijek uporabe	Stopa amortizacije
Nabava do 31.12.2012.	122.513	121.338	1.175	2 godine	50
Nabavljeno tijekom 2013.g	31.295	4.833	26.462	2 godine	50
Rashodovano tijekom razdoblja	5.215	5.215	0		
Ulaganja u tuđu imovinu *	65.593	0	65.593		
Na kraju razdoblja	214.187	120.957	93.230		

* Ulaganja u tuđu imovinu po ovoj skupini odnose se na ulaganja u kuću za odmor, za koju je sa vlasnikom iste sklopljen Ugovor o poslovnom najmu. Ugovor o poslovnom najmu sklopljen je na razdoblje od 5 godina, a počinje teći sa danom stavljanja imovine u uporabu. Predviđena stopa amortizacije za isto je 20%, odnosno 5 godina na koliko je slopljen Ugovor o poslovnom najmu. Amortizacija isto tako će se obračunavati od mjeseca kada će se ista staviti u uporabu odnosno početi ostvarivati prihode od najma.

Bilješka 2. Građevinsko zemljište

Građevinsko zemljište (Omišalj, Krk) u vrijednosti 736.260 kn ima neograničen vijek upotrebe te se ne amortizira. Društvo je evidentiralo zemljište prema trošku stjecanja te u tom slučaju nema revalorizacije.

Bilješka 3. Građevinski objekti

Amortizacija građevinskih objekata obračunava se na isti način i uz primjenu istih stopa kao i u prethodnom razdoblju, primjenom linearne metode u procjenjenom vijeku upotrebe na nabavnu vrijednost te stopa amortizacije iznosi 5% odnosno vijek upotrebe je 20 godina. Građevinski objekti vode se prema nabavnim vrijednostima. Tijekom 2013.godine u ovoj skupini nije bilo novonabavljenih sredstava kao ni rashodovanja istih. Neto vrijednost ove skupine na dan 01.01.2013.godine iznosila je 279.885 kn.

Tablica 2.

Opis	Bruto svota	Akumulirana amortizacija	Knjigovodstvena vrijednost	Vijek uporabe	Stopa amortizacije
Zgrada Mićo Kafe	638.196	473.399	164.797	20	5%
Uredski prostor	207.945	135.165	72.780	20	5%
Tibo kućice	94.770	94.770	0	20	5%
UKUPNO	940.911	703.334	237.577		

Bilješka 4. Postrojenja i oprema

Amortizacija postrojenja i opreme se obračunava primjenom linearne metode u procjenjenom vijeku uporabe na nabavnu vrijednost te stopa amortizacije ovisno o sredstvima se obračunava po stopi za računala i računalnu opremu, programe, mobilne telefone – 50 % odnosno vijek uporabe je 2 godine, a za uredsku opremu (fotokopirne aparate, telefone, inventar ugostiteljstva...) po stopi od 25% odnosno vijek uporabe je 4 godine. Neto vrijednost ove skupine na dan 01.01.2013.iznosila je 10.337 kn (560.854 bruto)

Tablica 3.

Opis	Bruto svota	Akumulirana amortizacija	Knjigovodstvena vrijednost	Vijek uporabe	Stopa amortizacije
Uredska oprema					
Nabava do 31.12.2012.	560.854	555.649	5.205	2 / 4 godine	25% / 50%
Nabavljeno tijekom 2013.g	41.460	5.411	36.049	2 godine	50%
Rashodovano tijekom razdoblja	57.559	57.559	0		
UKUPNO	544.755	503.501	41.254		

Bilješka 5. Alati, pogonski inventar i transportna imovina

Amortizacija se obračunavala linearnom metodom u procijenjenom vijeku uporabe na nabavnu vrijednost.

Na temelju HSFI 6, t.6.44. I 6.47., trgovačko društvo je pri nabavi osobnih vozila 2011.godine preispitalo vijek uporabe istih te je utvrdilo da je vijek uporabe kraći jer se radi o rabljenim vozilima starim 5 godina. Donijela se je Odluka o povećanju stope amortizacije sa 20% na 40% godišnje, odnosno vijek uporabe je 2,5 godine. Kako se radi o visini udvostručene stope, ista u cijelosti predstavlja priznati trošak. Neto vrijednost ove skupine na početku razdoblja je iznosila 35.406 kn (700.431 kn bruto).

Tablica 4.

Opis	Bruto svota	Akumulirana amortizacija	Knjigovodstvena vrijednost	Vijek uporabe	Stopa amortizacije
------	-------------	--------------------------	----------------------------	---------------	--------------------

Uredsko posuđe, alati i pomoćna oprema

Nabava do 31.12.2012.	98.245	98.245	0	4 godine	25%
Nabavljeno tijekom 2013.godine	46.327	1.433	44.894	4 godine	25%
Rashodovano tijekom razdoblja	3.166	3.166	0		
Vrijednost na dan 31.12.2013.	141.406	96.512	44.894		

Transportna imovina – osobna vozila

Nabava do 31.12.2012.	351.749	349.121	2.628	2,5 godine	40%
Prodano tijekom razdoblja	56.992	56.992	0		
Vrijednost na dan 31.12.2013.	294.757	292.129	2.628		

Transportna imovina – teretna vozila

Nabava do 31.12.2012.	250.436	250.436	0	4 godina	25%
Vrijednost na dan 31.12.2013.	250.436	250.436	0		

Bilješka 6. Materijalna imovina u pripremi

Ukupna vrijednost materijalne imovine u pripremi na početku razdoblja odnosno na dan 01.01.2013. iznosila je 666.237 kn, a na dan 31.12.2013. iznosi 651.632 kn, a sastoji se od građevine (zgrada Omišalj, Krk) u pripremi te postrojenja u pripremi do početka gradnje. Ista se evidentira prema troškovima stjecanja.

Kratkotrajna imovina**Bilješka 7. Zalihe**

Zalihe se evidentiraju po veleprodajnim cijenama vodeći brigu o tome da se marže približnih postotaka i njihova evidencija grupiraju na nekoliko računa kako bi se što bolje procijenila realizirana razlika u cijeni, a time i ostvareni rezultati poslovanja društva.

Društvo ima na veleprodajnom skladištu evidentiranih 38.616 kn bruto vrijednosti, a odnosi se na:
1. **Trgovačku robu na veleprodajnom skladištu u vrijednosti od 3.135 kn.** Bruto vrijednost iste na dan 01.01.2013. bila je 6.908 kn. Smanjenje u odnosu na početnu vrijednost je 3.773 kn. Robu čine:

1.1. informatički i audio-vizualni proizvodi – 3.773 kn bruto

1.2. knjige nabavljene od izdavača sa kojima društvo ima sklopljen Ugovor o zajedničkoj prodaji knjiga (komisiona prodaja), evidentiranih po trošku nabave. Broj knjiga u komisiji na dan 31.12.2013., nabavljenih od drugih izdavača je 173 kom. Knjige su dane u daljnju komisionu prodaju, te ih se vodi po komisionarima, po prodajnoj cijeni. Neto vrijednost takve robe je 0 kn, a bruto vrijednost 18.349 kn.

2. **Gotovi proizvodi u vrijednosti od 35.481 kn** odnosno 952 kom, čine:

2.1. zalihe gotovih tiskovina evidentiranih po trošku proizvodnje u vrijednosti od 25.903 kn. Društvo na zalihi na dan 31.12.2013. godine ima 695 kom tiskovina iz vlastitog izdavaštva.

2.2. Gotove tiskovine dane u komisionu prodaju u vrijednosti od 9.578 kn, evidentirane po trošku proizvodnje po komisionarima odnosno ukupno 257 kom.

Bilješka 8. Potraživanja od kupaca

Tablica 5. Struktura potraživanja od kupaca - saldo

Potraživanja od	31.12.2012	31.12.2013	Postotak *
Kupaca u zemlji	5.670.269	2.720.273	47,97
Kupaca u inozemstvu	377.215	407.682	108,08
Vrij.uskl.utužena potraživanja	1.691.851	1.757.973	103,91
Vrij.usklad.potraživanja za datume dospijeća do 31.12. je proteklo više od 60 dana	668.903	445.060	66,54
Ukupna potraživanja	3.686.730	924.922	25,09

* Postotak pokazuje porast odnosno smanjenje na dan 31.12.2013. u odnosu na 31.12.2012.godine.

Potraživanja u 2013.godini smanjena su u odnosu na 2012.godinu od kupaca u zemlji za više od 50%, a kod kupaca u inozemstvu postotak se povećao. Razlog tomu je zatvaranje 6 od ukupno 11 poslovnica odnosno podružnica i to sa danom pristupanja RH EU te je samim tim i smanjen broj kupaca sa kojima je društvo imalo sklopljen Ugovor o bezgotovinskom plaćanju. Dok se na graničnim prijelazima sa EU radilo uglavnom sa uvozniciima sa područja RH, na istočnim granicama na kojima društvo ima preostale poslovnice, radi se podjednako o kupcima sa područja RH i trećih zemalja sa kojima društvo ima sklopljen Ugovor o bezgotovinskom plaćanju.

Na žalost, smanjenje potraživanja od kupaca u zemlji i inozemstvu ne prati i smanjenje vrijednosno usklađenih utuženih potraživanja, čak se i bilježi blagi porast. Vrijednost utuženih potraživanja u 2013.godini iznosi 69.167 kn.

Vrijednosno usklađena potraživanja na dan 31.12.2013. u odnosu na 31.12.2012. umanjena su za:

1. potraživanja naplaćena u 2013.godini 372.687 kn
2. potraživanja koja su vrijednosno usklađena na dan 31.12.2012., a naplaćena su u roku od prije 15 dana od predaje PD za 2012.godinu, te je za isti uvećana osnovica pri predaji PD obrasca za 2012.godinu – 66.517 kn
3. vrijednost definitivno isknjiženih potraživanja za koje ne postoji mogućnost naplate, nisu utužena te ne postoji mogućnost naplate - 12.261 kn

, a uvećana su za vrijednost novo usklađenih potraživanja na dan 31.12.2013. za 227.622 kn.

Sukladno HSFI 1, Okvira za primjenu Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja t.1.8.2.te t.89. I 90. Okvira za sastavljanje i prezentiranje financijskih izvještaja prema MSFI vidljivo je da je obveza poduzetnika na dan bilanciranja vrijednosno uskladiti potraživanja od kupaca, odnosno procijeniti naplativost potraživanja što je i učinjeno, a sve kako bi u poslovnim knjigama ista bila iskazana po fer vrijednosti. Priznavanje i mjerenje potraživanja od kupaca vođeno je temeljem HSFI 11. U bilanci nisu iskazana potraživanja od kupaca za koje je zastupila zastara, a koja nisu utužena odnosno nisu poduzeti svi koraci naplate pažnjom dobrog gospodarstvenika ili za koja je utvrđeno da neće biti naplaćena jer je kupac likvidiran.

Bilješka 9. Potraživanja od države i drugih institucija

Ova potraživanja se odnose na pretporez za koji nisu stečeni uvjetipriznavanja 202 kn, potraživanja po osnovi povrata više plaćenog poreza i prireza po konačnom obračunu plaća u prosincu 2013. u iznosu od 1.871 kn, potraživanja za više uplaćenu turističku članarinu 2.655 kn, potraživanja za više uplaćen doprinos za Hrvatske Šume od 519 kn, potraživanja za plaćeni predujam poreza na dobit 752.248 kn (uključivši i plaćeni predujam u siječnju 2014.godine), potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje po osnovi isplaćenih naknada za vrijeme bolovanja radnika, a na teret HZZO-a za 3.309 kn.

Bilješka 10. Financijska imovina - Dani zajmovi, depoziti i sl.odnose se na:

Društvo je na početku razdoblja imalo dane depozite kod banaka u svoti od 4.064.722. Po isteku oročenja, dio, u tijeku godine vraćen je na žiro-račun društva sa pripadajućim kamatama. Pozajmica od 20.000 kn dana trgovačkom društvu, vratila se u tijeku godine, a pozajmica od 284.007 kn isknjižilo se iz bilance na dan 31.12.2013.godine jer je društvo brisano iz sudskog registra.

Na dan bilance 31.12.2013.godine društvo ima:

- oročen depozit kod Imex banka d.d. Split. Depozit je uvećan za kamate koje se pripisuju depozitu mjesečno. Rok oročenja je 12 mjeseci od dana uplate na račun Banke. Istek oročenja je 03.04.2014.godine
- oročen depozit kod Raiffeisenbank Austria d.d. Zagreb na rok od 6 mjeseci od dana uplate na račun Banke. Istek oročenja je 17.04.2014.godine
- namjenski depozit u Raiffeisenbank Austria d.d. Zagreb za potrebe carinske garancije uvećan za kamate koje se pripisuju depozitu.

Bilješka 11. Novac u banci i blagajni

Novčana imovina sastoji se od novaca na žiro-računima kod Raiffeisenbank Austria d.d. Zagreb (809.745 kn) i kod Privredne Banke Zagreb d.d.(376.057 kn), na deviznom računu kod Raiffeisenbank Austria d.d. Zagreb iskazanom prema srednjem tečaju HNB-a na posljednji dan poslovne godine (2.045.580 kn), blagajni poslovnice Slavonski Šamac 1.000,00 kn. Isto tako na prijelaznom računu žiro-računa zadržava se 11.944 kn.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja

Bilješka 12. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja

Stavke vremenskih razgraničenja koje se odnose na unaprijed plaćene troškove početno se mjere u visini plaćenog iznosa.

Stavke koje se odnose na nedospjelu naplatu prihoda početno se mjere po fer vrijednosti naknade koja se očekuje primiti ili potraživanja koje se očekuje priznati.

Unaprijed plaćeni troškovi priznaju se kao imovina kada se odnose na iznose plaćene u tekućem razdoblju, a koji se odnose na buduća razdoblja (npr. Plaćena premija osiguranja).

Nedospjela naplata prihoda priznaje se kao imovina kada se odnose na prihode koji se odnose na tekuće razdoblje, ali još nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja kao potraživanja.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja u visini od 41.294 kn sastoje se od plaćene najamnine Ministarstvu Financija za Granične prijelaze za siječanj 2014.godine te predstavljaju trošak budućeg razdoblja.

Bilješka 13. Izvanbilančni zapisi

Na poziciji izvanbilančnih zapisa aktive i pasive nalazi se vrijednost robe dobivene u komisionu prodaju (knjige) od izdavača, sa kojim društvo ima sklopljen Ugovor o zajedničkoj prodaji knjiga. Vodi se po trošku nabave, a radi se o 250 komada istih.

PASIVA

Kapital i rezerve

Bilješka 14. Temeljni kapital

Društvo TEMPOHBDEWR d.o.o. pripojeno je društvu TEMPO d.o.o. u siječnju 2002. Temeljni kapital preuzimatelja TEMPO d.o.o. iznosio je 20.000 kn, a Odlukom člana društva od 14.veljače 2002. temeljnim kapitalom TEMPOHBDEWR d.o.o. u visini 392.900 kn povećan je temeljni kapital TEMPO d.o.o. na 412.900 kn.

Bilješka 15. Kapitalne rezerve

Član društva Vlačić Anton ostvario je u društvu dobitak koji je ostao neisplaćen i to u ukupnoj svoti od 1.549.424 kn. U cilju spriječavanja prezaduženosti društva koja bi nastala isplatom dobitka, član društva Odlukom je odredio da se sredstva namijenjena za isplatu dobitka koja su bila iskazana na računu obveze prema planu društva, uporabe za uplatu dodatnih činidbi u okviru pričuva kapitala. Odluke su donešene i sprovedene u veljači 2012.godine.

Bilješka 16. Ostale pričuve

Ostale pričuve sastoje se od revaloriziranih pričuva iz 1993. i 1994.godine i to u visini 3.801.904 kn umanjenim za pokriće gubitka iz 2008.godine u visini 499.440 kn prema Odluci društva o pokriću gubitka od 07.04.2009. godine te umanjenjem za pokriće gubitka iznad kapitala u iznosu od 6.607,15 kn od pripojenja društva BARAKIN d.o.o. U 2010.godini, a sve prema Odluci društva.

Bilješka 17. Zadržana dobit odnosi se na dobiti po godinama:

2001. - 497.951 kn
2002. - 311.725 kn
2003. - 301.277 kn
2004. - 24.254 kn
2012. - 2.000.000 kn

Rezerviranja

Bilješka 18. Rezerviranja za mirovne, otpremnine i slične obveze

Sa danom pristupanja RH EU odnosno na dan 01.07.2013.godine zatvoreni su otpremnički uredi na graničnim prijelazima Rupa, Pasjak, Požane, Duboševica i Jurovski Brod, te poslovnica Dubrova. Radnici su prestali sa radom te su im isplaćene otpremnine. S obzirom da je u narednom razdoblju planiran još jedan otkaz ugovora o radu, izračunato je rezerviranje za otpremninu na temelju prosjeka isplaćene bruto plaće za rujna, listopada i studeni 2013.godine.

Kratkoročne obveze

Bilješka 19. Obveze prema dobavljačima na dan 31.12.2013. iznose 80.234 kn, a na početku razdoblja tj. 01.01.2013. iznosili su 103.938 kn.

Bilješka 20. Obveze prema zaposlenicima čine obveze za isplatu plaća za mjesec prosinac 2013. kao i obveze za uplatu poreza, prireza i doprinosa iz plaće, a čija je isplata obavljena u siječnju 2014. godine i to:

- ➔ - neto plaće 169.746 kn
- ➔ - porez i prirez na dohodak iz plaća – 11.746 kn
- ➔ - doprinos MO (I stup) – 34.442 kn
- ➔ - doprinos MO (II stup) – 10.931 kn
- ➔ - obveze sa osnove tekuće nabave u gotovini – 21 kn

Bilješka 21. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja čine:

- ➔ obveze po osnovi doprinosa na plaće za mjesec prosinac 2013., a čija je isplata obavljena u siječnju 2014. godine – 34.483 kn
- ➔ obveze PDV-a po razlici za obračunsko razdoblje koje je dospjelo i podmireno u siječnju 2014.g. u visini 16.626 kn
- ➔ obveze za carine i carinske pristojbe za naše komitente (uvoznike) koje su dospjele i podmirene u siječnju 2014. - 93.306 kn
- ➔ obveze za turističku članarinu i opće korisne funkcije šuma po godišnjem obračunu za 2013.godinu – 1.594 kn
- ➔ obveze za porez na dobit po Prijavi poreza na dobit za 2013.godinu – 1.023.525 kn
- ➔ obveza za predujam poreza na dobit, plaćenu u siječnju 2014.g., a uključena u plaćene akontacije po prijavi poreza na dobit za 2013.godinu – 73.973 kn

Bilješka 22. Obveze s osnove udjela u rezultatu – društvo ima obvezu isplate članu društva Vlačić Antonu, iznos od 1.436.158 kn prema Odluci o uporabi dobitka za 2012.godinu.

Bilješka 23. Ostale kratkoročne obveze sastoje se od troškova prijevoza na rad i s rada za radnike za mjesec prosinac 2013. i obveze za isplatu troškova službenih putovanja, a koje su također isplaćene u siječnju 2014. godine.

Bilješke uz Račun dobitka i gubitka

Poslovni prihodi

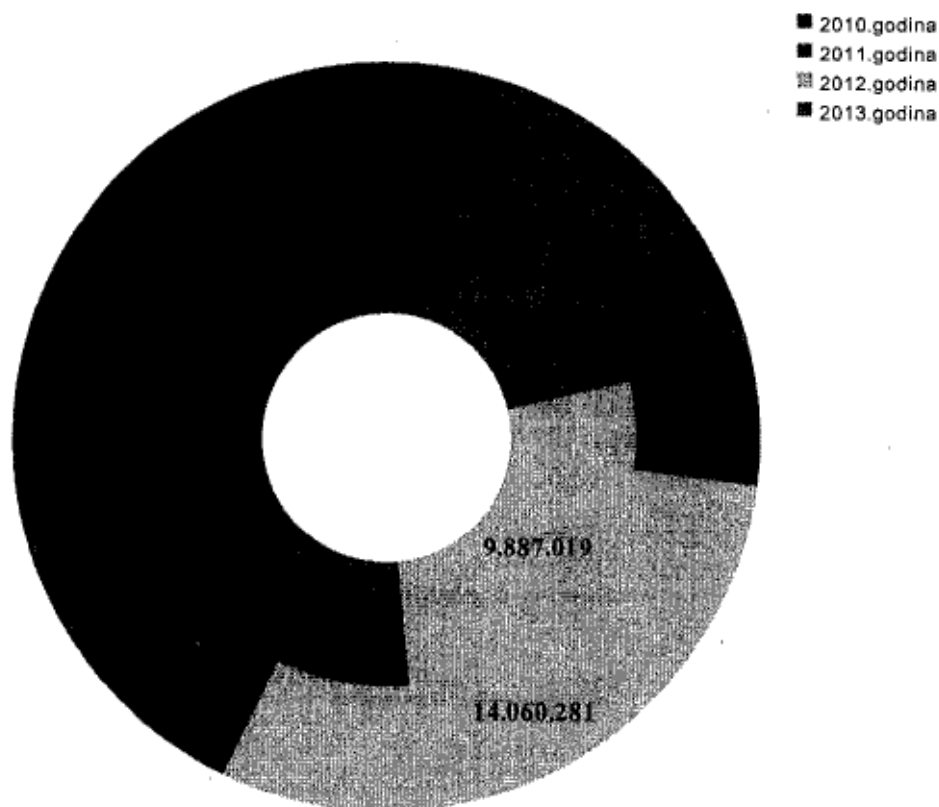
Bilješka 24. Poslovni prihodi prikazani su sljedećom tablicom:

Tablica 6.

VRSTA PRIHODA	2011.godine	2012.godina	Indeks *	2013.godina	Indeks *
Prihodi međunarodnog otpremništva	11.083.332	13.301.805	1,2	11.431.311	0,86
Prihodi od prodaje roba	128.013	53.902	0,42	8.847	0,16
Prihodi od poslovnog najma	89.181	90.268	1,01	90.817	1,01
Prihodi od računovodstvenih usluga	149.429	155.737	1,04	163.589	1,05
Plaća u naravi osnove uporabe službenih vozila	0	8.528	1	15.100	1,77
PRIHODI OD PRODAJE (AOP 112)	11.449.955	13.610.240	1,19	11.709.664	0,86
Prihodi od otpisa obveza	1.762	9.787	5,55	12.014	1,23
Prihodi od dugoročnih rezerviranja	0	147.772	1	398.515	2,7
Prihodi od naknadno naplaćenih potraživanja	5.855	281.451	48,07	446.847	1,59
Prihodi od naplšteta po sudskim procesima i sl.	20.314	11.031	0,54	10.894	0,99
Prihodi od prodaje materijalne imovine iz uporabe	0	0	1	7.000	1
OSTALI POSLOVNI PRIHODI (AOP 113)	27.931	450.041	16,11	875.270	1,94
POSLOVNI PRIHODI (AOP 111)	11.477.886	14.060.281	1,22	12.584.934	0,9

* Indeks prikazuje porast odnosno smanjenje prihoda 2012.godine u odnosu na 2011.godinu odnosno 2013.godine u odnosu na 2012.godinu.

Grafikon 1. Prikaz ostvarenih prihoda i rashoda u razdoblju od 2010.-2013.godine



Financijski prihodi

Bilješka 25. Financijski prihodi

Financijski prihodi sudjeluju u strukturi ukupnih prihoda sa neznatnih 2,03%. Prihodi od zateznih i ugovorenih kamata iznose 40.662 kn, te najvećim dijelom kamate na depozite i jamčevine u visini 187.925 kn. Razlikujemo obračun tečajnih razlika nastalih prilikom naplate potraživanja iz inozemstva, odnosno na dan, nastalih preračunavanjem deviznih potraživanja na datum bilance, te one u 2013. iznose 33.453 kn.

Poslovni rashodi

Bilješka 26. Materijalni rashodi prikazani su slijedećom tablicom:

Tablica 7. Struktura materijalnih troškova

	2011.godina	2012.godina	Indeks	2013.godina	Indeks
1. Troškovi sirovina i materijala	234.863	198.148	0,84	145.095	0,62
2. Troškovi prodane robe	122.900	55.844	0,45	12.678	0,1
3. Ostali vanjski troškovi	1.890.504	2.066.612	1,09	1.520.090	0,8
3.1. Troškovi telefona, interneta, poštanski troškovi, prij. usluge	187.319	188.822	1,01	151.533	0,81
3.2. Usluge tekućeg i invest. održavanja, usluge čišćenja i sl.	139.655	188.483	1,35	220.931	1,58
3.3. Troškovi registracije osobnih i teretnih vozila	5.135	6.308	1,23	8.597	1,67
3.4. Najamnine pos. prostora i uređa	1.418.473	1.517.188	1,07	944.172	0,67
3.5. Usluge reklame i propagande, web hosting	5.632	500	0,09	9.819	1,74
3.6. Savjetničke, odvjetničke i bilježničke usluge	10.876	15.737	1,45	12.560	1,15
3.7. Komunalne usluge, vodi odvođa, odvoz smeća i sl.	14.554	16.493	1,13	17.726	1,22
3.8. Špeditorske usluge izvršene od drugih, oglašavanje, kontrole kakvoće i sl.	108.859	133.081	1,22	153.625	1,41
3.9. Usluge ugošćenja poslovnih partnera	0	0	1	1.127	1
UKUPNO	2.248.267	2.320.604	1,03	1.677.863	0,75

Bilješka 27. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja u odnosu na 2012. godinu smanjili su se iako ne razmjerno smanjenju broja zaposlenih. U 2013. godini bilježimo porast bruto plaća. Plaća i doprinosi se redovito isplaćuju i to do 15. u mjesecu za protekli mjesec.

Bilješka 28. Amortizacija

Svi relevantni podaci vezani uz ovu grupu troška, objavljeni su u bilješkama vezanim uz bilancu tj. dugotrajnu imovinu.

Bilješka 29. Ostali troškovi prikazani su slijedećom tablicom:

Tablica 8:

OSTALI TROŠKOVI	2011.godina	2012.godina	Indeks	2013.godina	Indeks
Osnovnice, troškovi uporabe osobnih automobila u sl. svrhe i sl.	46.507	45.864	0,99	87.704	1,91
Troškovi prijevoza na posao i s posla	512.383	542.185	1,06	496.105	0,92
Troškovi otpremnina	0	128.313	1	345.442	2,69
Prigodno nagrade i potpore radnicima	214.975	234.251	1,09	151.300	0,65
Stipendije	0	0	1	11.900	1
Troškovi reprezentacije i promidžbe	26.974	26.910	1	16.280	0,6
Premije osiguranja imovine	7.320	12.796	1,75	9.855	0,77
Premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja (do 6.000 kn)	146.900	187.000	1,27	208.500	1,1
Troškovi platnog prometa i bankovnih garancija	109.056	118.903	1,09	149.355	1,26
Članarine HUK, TZ, OKFS i dr.	18.185	32.724	1,8	28.677	0,88
Porezi koji ne ovise o dobitku	4.900	5.800	1,18	4.750	0,82
Troškovi stručnog obrazovanja, sudski sporovi i pristojbe i sl.	37.643	33.923	0,9	28.256	0,83
Ostalo	0	0	1	8.918	1
UKUPNO	1.124.843	1.368.669	1,22	1.545.042	1,13

Bilješka 30. Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine - vidi bilješku 8. potraživanja od kupaca.

Bilješka 31. Ostali poslovni rashodi obuhvaćaju:

- ➔ naknadno odobren popust iz prodaja u visini - 44.865 kn,
- ➔ troškovi uzoraka zbog kontrole i pregleda - 410 kn,
- ➔ troškovi opomena - 10 kn,
- ➔ izravan otpis potraživanja - 489 kn,
- ➔ novčane kazne za prijestupe vezanih isključivo za nepravodobno razduženje robe koje mi snosimo za naše klijente spram Ministarstva financija, Carinske Uprave u visini 24.601 kn,
- ➔ darovi, donacije i sponzorstva - 2.000 kn,
- ➔ carinski dug po naknadnim rješenjima - 7.439 kn i
- ➔ naknadno utvrđeni troškovi poslovanja - 4.321 kn

Bilješka 32. Poslovni rashodi u strukturi ukupnih rashoda sudjeluju sa 96,24%, a njihova temeljna struktura prikazana je slijedećom tablicom:

Tablica 9.

Pozicija	2011.	2012.	Indeks	% 2012.godine	2013.	Indeks	% 2013.godine
	1	2	3 (2/1)	4	5	6 (5/2)	7
Materijalni troškovi	2.254.762	2.320.604	1,03	23,47	1.677.863	0,72	21,86
Troškovi osoblja	4.474.946	4.532.658	1,01	45,84	3.950.902	0,87	51,48
Amortizacija	114.474	143.228	1,25	1,45	118.715	0,83	1,55
Ostali troškovi	1.124.843	1.368.669	1,22	13,84	1.545.042	1,13	20,13
Vrijednosno usklađenje	2.517.984	734.147	0,29	7,43	298.513	0,41	3,89
Rezerviranja	314.333	276.868	0,88	2,8	0	0	0
Ostali poslovni rashodi	400.786	510.845	1,27	5,17	84.135	0,16	1,1
UKUPNO	11.202.128	9.887.019	0,88	100	7.675.170	0,78	100

Postototak (%) 2012. i 2013.godine prikazuju sudjelovanje po grupama rashoda u ukupnim poslovnim rashodima.

Bilješka 33. Financijske rashode čine:

- ➔ zatezne i ugovorene kamate iz trg. Ugovora i ostalo 1.511 kn,
- ➔ negativne tečajne razlike 8.526 kn. Razlikujemo obračun tečajnih razlika nastalih prilikom naplate potraživanja iz inozemstva, odnosno na dan, nastalih preračunavanjem deviznih potraživanja na datum bilance
- ➔ troškovi kamata po rezerviranjima za otpremnine iznose 7.404 kn
- ➔ gubitak od financijske imovine, vidi bilješku 10.

Bilješka 34. Porez na dobit

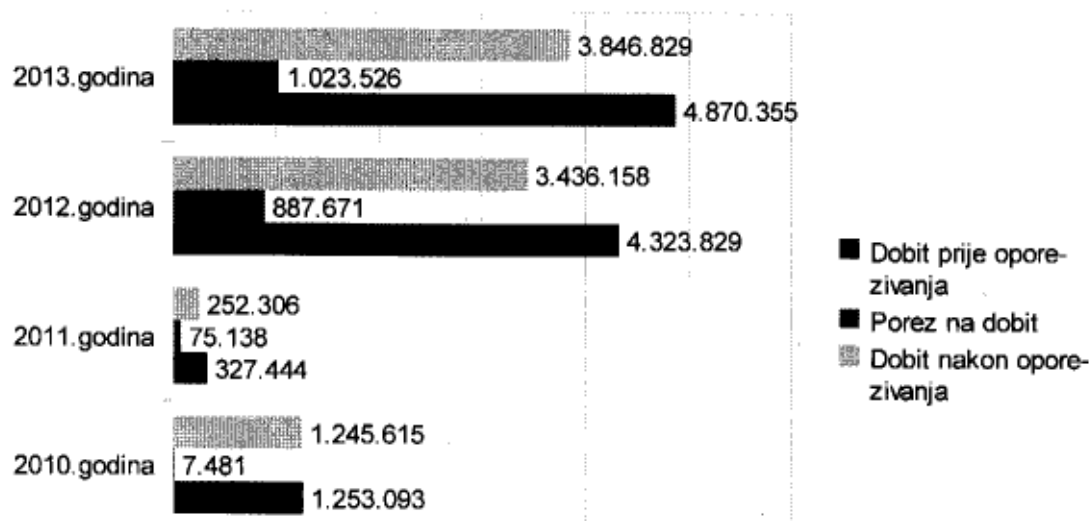
Društvo je prema PD obrascu (Prijava poreza na dobit) za razdoblje od 01.01.2013. do 31.12.2013. iskazalo slijedeće:

- R.br. 1. Dobit 4.870.355 kn
- R.br. 2. Ukupna povećanja dobiti 329.062 kn
- R.br. 3. Ukupna smanjenja dobiti 81.789 kn
- R.br. 4. Porezna osnovica 5.117.628 kn
- R.br. 5. Porezna stopa 20%
- R.br.6. Porezna obveza 1.023.526 kn

Bilješka 35. Dobit razdoblja

Društvo je nakon odbitka poreza na dobit ostvarilo dobit za 2013. godinu u visini 3.846.829 kn te je društvo dana 31. ožujka, 2013. godine, donijelo Odluku o raspodjeli dobiti za 2013. godinu koja se nalazi u prilogu GFI-a.

Grafikon 2. Prikaz dobiti razdoblja od 2010.-2013. godine



Bilješke izradila u Labinu, dana 31.03.2014.
Lara Vlačić Miletić, Voditelj računovodstveno financijskog odjela

Lara Vlačić Miletić

PODRUCNI URED	Pazin
ISPOSTAVA	Labin

za razdoblje od 1.1.2013. do 31.12.2013.

OIB

48743301312

· NASELJE

Labin³

ULICA I KUĆNI BROJ

Titov trg 7

Račun	Organizacija	Sjedište
2484008-1101352000	Raiffeisenbank Austria d.d.	Zagreb
2340009-1110460188	Privredna Banka Zagreb d.d.	Zagreb
2492008-1100058609	Imex Banka d.d.	Split

5229 Ostale prateće djelatnosti u prijevozu

BROJ ZAPOSLENIH NA OSNOVI STVARNIH SATI RADA (cijeli broj) NA KRAJU POREZNOG RAZDOBLJA

51

POTVRDA PRIMITKA PRIJAVE (POPUNJAVA POREZNA UPRAVA)

(NADNEVAK)

(POTPIS)

Red.br.

OPIS

IZNOS

I. DOBIT / GUBITAK IZ RACUNA DOBITI I GUBITKA

1.	UKUPNI PRIHODI	12.846.974,13
2.	UKUPNI RASHODI	7.976.619,16
3.	DOBIT (r.br.1 - r.br.2)	4.870.354,97
4.	GUBITAK (r.br.2 - r.br.1)	0,00

II. POVEĆANJE DOBITI / SMANJENJE GUBITKA

5.	Amortizacija (čl.12. st.13.,16.,17.,18. i 19. Zakona)	0,00
6.	70% troškova reprezentacije (čl.7.st.1.t.3. Zakona)	8.117,67
7.	30% troškova za osobni prijevoz (čl.7.st.1.t.4. Zakona)	10.569,30
8.	Manjkovi na imovini iznad visine utvrđene odlukom Hrvatske gospodarske komore, odnosno Hrvatske obrtničke komore (čl.7. st.1. t.5.Zakona)	0,00
9.	Rashodi utvrđeni u postupku nadzora (čl.7. Zakona)	0,00
10.	Troškovi prisilne naplate poreza i drugih davanja (čl.7. st.1. t.6. Zakona)	0,00
11.	Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe (čl. 7. st. 1. t. 7. Zakona)	24.601,31
12.	Zatezne kamate između povezanih osoba (čl.7. st.1. t.8. Zakona)	0,00
13.	Povlastice i drugi oblici imovinskih koristi (čl.7. st.1. t.9. Zakona)	0,00
14.	Rashodi darovanja iznad propisanih svota (čl.7. st.1. t.10. Zakona)	0,00
15.	Kamate na zajmove dioničara i članova društva (čl.8. Zakona)	0,00
16.	Kamate između povezanih osoba (čl.14. Zakona)	0,00
17.	Rashodi od nerealiziranih gubitaka (čl.7. st.1. t.1. Zakona)	0,00
18.	Amortizacija iznad propisanih stopa (čl.12. st.5. i 6. Zakona)	0,00
19.	Iznos povećanja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (čl.16. Zakona)	0,00
20.	Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja (čl.9. Zakona)	1.555,25
21.	Vrijednosno usklađenje zaliha (čl.10. Zakona)	210,35
22.	Vrijednosno usklađenje financijske imovine (čl.10. Zakona)	284.007,72
23.	Troškovi rezerviranja (čl.11. Zakona)	0,00
24.	Povećanja porezne osnovice za sve druge rashode (čl.7. st.1. t.13. Zakona) i ostala povećanja	0,00
25.	Povećanja dobiti za ostale prihode i druga povećanja dobiti (čl.17. st.5., 6. i 7. Zakona, čl.6. st.7. Zakona i čl. 12.a Pravilnika)	0,00
26.	UKUPNA POVEĆANJA DOBITI / SMANJENJA GUBITKA (red.br.5. do 25.)	329.061,60

III. SMANJENJE DOBITI / POVEĆANJE GUBITKA

27.	Prihodi od dividendi i udjela u dobiti (čl.6.st.1.t.1. Zakona)	0,00
28.	Reinvestirana dobit (čl.6.st.1.t.6. Zakona i čl.12.a Pravilnika)	0,00
29.	Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja (čl.6.st.1.t.3.Zakona)	66.516,71
30.	Nerealizirani dobiti i ostali rashodi ranijih razdoblja (čl.6.st.1.t.2. i st.2. Zakona)	0,00
31.	Smanjenje dobiti za ostale prihode	0,00
32.	Smanjenje dobiti zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice(čl.16.Zakona)	0,00
33.	Trošak amortizacije koji ranije nije bio priznat (čl.6.st.1.t.4. Zakona)	0,00
34.	Ukupni iznos državnih potpora, čl.6. st.1. t.5. (r. br. 34.1. do r. br. 34.2.)	15.271,95
34.1.	Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu (čl.14.Pravilnika)	15.271,95
34.2.	Državna potpora za istraživačko razvojne projekte (čl.15.Pravilnika)	0,00
35.	UKUPNA SMANJENJA DOBITI / POVEĆANJA GUBITKA (r.br.27. do 34.)	81.788,66

Red.bř.

OPIS

IZNOS

IV. POREZNA OSNOVICA		
36.	Dobit/gubitak nakon povećanja i smanjenja (r.br.3 + 26 - 35) ili (r.br.4 - 26 + 35)	5.117.627,91
37.	Preneseni porezni gubitak (čl.17. Zakona)	0,00
38.	Porezna osnovica (r.br.36 - r.br.37.)	5.117.627,91
V. POREZNI GUBITAK		
39.	Dobit/gubitak nakon povećanja i smanjenja (r.br.3 + r.br.26 - r.br.35) ili (r.br.4 - r.br.26 + r.br.35)	0,00
40.	Preneseni porezni gubitak (čl.17. Zakona)	0,00
41.	Porezni gubitak za prijenos (r.br.39 - r.br.40)	0,00
VI. POREZNA OBVEZA		
42.	Porezna osnovica (r.br.38)	5.117.627,91
43.	Porezna stopa (čl.28. Zakona)	20,00
44.	Porezna obveza (r.br.42. x r.br.43.)	1.023.525,58
VII. POREZNE OLAKŠICE, OSLOBOĐENJA I POTICAJI		
45.	Olakšice i oslobođenja za područje posebne državne skrbi, čl.6. st.1. t.5. Zakona (r.br.45.1. + r.br.45.2. + r.br.45.3.)	0,00
45.1.	Oslobođenja za područje prve skupine (čl.42.Pravilnika)	0,00
45.2.	Olakšice za područje druge skupine (čl.42.Pravilnika)	0,00
45.3.	Olakšice za područje treće skupine (čl.42.Pravilnika)	0,00
46.	Oslobođenja na području Grada Vukovara (čl.42.Pravilnika)	0,00
47.	Olakšice na brdsko-planinskim područjima (čl.42.Pravilnika)	0,00
48.	Olakšice i oslobođenja za porezne obveznike u slobodnim zonama (r.br.48.1. + r.br.48.2. + r.br.48.3.)	0,00
48.1.	Iznos olakšice za korisnike slobodne zone (čl.43.Pravilnika)	0,00
48.2.	Olakšice za korisnike slobodne zone (čl.43.Pravilnika)	0,00
48.3.	Olakšice za korisnike slobodne zone (čl.43.Pravilnika)	0,00
49.	Olakšice prema čl.8. i 9.Zakona o poticanju investicija i unapređenju investicijskog okruženja i čl.43a.st.1. Pravilnika (r.br.49.1. + r.br.49.2. + r.br.49.3. + r.br.49.4.)	0,00
49.1.	Iznos olakšice za mikropoduzetnike uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00
49.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00
49.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 75%	0,00
49.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%	0,00
50.	Olakšice prema čl. 27. Zakona o poticanju investicija i unapređenju investicijskog okruženja i čl.43a. st. 2. Pravilnika (r. br. 50.1. + r. br. 50.2. + r. br. 50.3. + r. br. 50.4.)	0,00
50.1.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50% i/ili stope 10%	0,00
50.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 65% i/ili stope 7%	0,00
50.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 85% i/ili stope 3%	0,00
50.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100% i/ili stope 0%	0,00
51.	Ukupni iznos poticanja investicija (r.br.49. + r.br.50.)	0,00
52.	Ukupni iznos olakšica, oslobođenja i poticaja (r.br.45. + r.br.46. + r.br.47. + r.br.48. + r.br.51.)	0,00
VIII. POREZNA OBVEZA NAKON ODBITKA OLAKŠICA, OSLOBOĐENJA I POTICAJA		
53.	Porezna obveza (r.br.44. - r.br.52.)	1.023.525,58
54.	Uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu (čl.30. Zakona)	0,00
55.	Porezna obveza (r.br.53. - r.br.54.)	1.023.525,58
56.	Uplaćeni predujmovi	752.248,66
57.	Razlika za uplatu (r.br.55. - r.br.56.)	271.276,92
58.	Razlika za povrat (r.br.56. - r.br.55.)	0,00
59.	Predujmovi za sljedeće porezno razdoblje (čl. 47. st. 3. t. 59. Pravilnika)	85.548,33

ZA ISTINITOST I VJERODOSTOJNOST PODATAKA JAMČIM VLASTITIM POTPISOM

NADNEVAK

LARA VLAČIĆ MILETIĆ

(porezni obveznik/opunomoćenik/ovlašteni porezni savjetnik)

TEMPO d.o.o.
TITOV TRG 7
52220 LABIN
OIB 48743301312

Sukladno čl. 3 st.2.i čl.8 Zakona o državnim potporama za obrazovanje i izobrazbu (Nar.nov.,br.109/07 – 14/14) te čl.4.st.5 i čl.5 Pravilnika o sadržaju evidencije državne potpore za obrazovanje i izobrazbu (Nar.nov., br.12/08 i 13/09), radi izračuna rednog broja 34.1. Obrasca PD, uz prijavu poreza na dobit za 2013.godinu, dajemo slijedeći

**PREGLED OPRAVDANIH TROŠKOVA
ZA OBRAZOVANJE I IZOBRAZBU ZA 2013.godinu**

Veličina poduzetnika: mali

Opravidani troškovi za opće obrazovanje i izobrazbu:

Pregled troškova	Iznos	Postotak opravdanih troškova	Opravidani iznos
Naknade za prisustvovanje seminarima i polaganju ispita	15.972,00	80%	12.777,60
Troškovi za stručnu literaturu	3.117,94	80%	2.494,35
UKUPNO	19.089,94	80%	15.271,95

U Labinu, 31.03.2014.

Lara Vlačić Miletić
Voditelj financijsko-računovodstvenog odjela





Na temelju čl. 428. st. 3. Zakona o trgovačkim društvima (Nar. nov., br. 111/93. - 68/13.) i čl. 20. st. 3. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 109/07. i 54/13.), uprava društva TEMPO d.o.o. iz Labina, Titov trg 7, OIB 48743301312, donijela je dana 31. ožujka 2014. godine

ODLUKU
o utvrđivanju godišnjih financijskih
izvještaja za 2013. godinu

Točka I.

Uprava društva sukladno važećim propisima sastavila je za 2013. ove godišnje financijske izvještaje:

1. Bilanca
2. Račun dobiti i gubitka
3. Bilješke uz financijska izvješća

Točka II.

Utvrđuje se račun dobitka i gubitka za 2013. godinu, u kojem je iskazana svota dobiti prije oporezivanja u visini 4.870.354,97 kn, porez na dobit u iznosu od 1.023.525,58 kn te dobit nakon oporezivanja u visini od 3.846.829,39 kn.

Bilanca na dan 31. prosinca 2013. iskazuje zbroj aktive odnosno pasive u svoti od 15.335.983,13 kn.

Točka III.

Ova Odluka stupa na snagu sa danom donošenja.

Direktor: Vlačić Anton



Sukladno čl.441 Zakona o trgovačkim društvima (Nar. nov., br. 111/93. do 68/13.), čl.20. Zakona o računovodstvu (Nar.nov., br.109/07. i 54/13.) te akta o osnivanju društva TEMPO d.o.o. Labin, OIB 48743301312, član društva Vlačić Anton donio je dana 31.ožujka 2014.godine

**ODLUKU
o uporabi dobitka za 2013.godinu**

Uporaba čistog dobitka koji je ostvaren u 2013. godini, raspoređuje se na:

Zadržanu dobit društva – 3.846.829,39 kn, u cijelosti.

Odluka će se sprovesti do 10.travnja, 2014.godine.

Ovu Odluku sprovesti će Voditelj financijsko-računovodstvenog odjela.

Direktor: Vlačić Anton

